



**VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ**

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

**FAKULTA PODNIKATELSKÁ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

**ÚSTAV FINANCÍ**

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V  
ČESKÉ REPUBLICE A NA SLOVENSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND SLOVAKIA

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

BACHELOR'S THESIS

**AUTOR PRÁCE**

AUTHOR

Kristína Cibulková

**VEDOUCÍ PRÁCE**

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2021

# Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí  
Studentka: **Kristína Cibulková**  
Studijní program: Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**  
Akademický rok: 2020/21

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku

### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod  
Cíle práce, metody a postupy zpracování  
Teoretická východiska práce  
Analýza současného stavu  
Vlastní návrhy řešení  
Závěr  
Seznam použité literatury  
Přílohy

### Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je porovnat zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. Studentka provede srovnání i za užití modelového poplatníka a výpočtu jeho efektivní sazby daně.

### Základní literární prameny:

DVOŘÁKOVÁ, V., M. PITTERLING a H. SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 294 s. ISBN 978-80-7552-125-5.

NOVOTNÁ, M., K. JORDANOVÁ, L. KRUPÍČKOVÁ a J. ŠOTNÍK. Daňové řízení. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2019. 264 stran. ISBN 978-80-7400-730-9.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. 7. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2018. ISBN 978-80-7502-274.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vyd. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

VYCHOPENĚ, J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwers ČR, 2018. ISBN 978-80-75-8-019-9.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2020/21

V Brně dne 28.2.2021

L. S.

---

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
děkan

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce se zabývá komparací zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku. První část je zaměřená na základní pojmy a postupy pro stanovení výslední daňové povinnosti. V analytické části je na modelových příkladech vypočtena výslední daňová povinnost v obou státech v roce 2020 a 2021. Následuje komparace zdanění v jednotlivých letech. Poslední část se zabývá optimalizacemi daně v České republice.

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis deals with the comparison of personal income taxation in the Czech Republic and Slovakia. The first part focuses on the basic concepts and procedures for determining the resulting tax liability. In the analytical part, the resulting tax liability in both the following years 2020 and 2021 is calculated on the basis of model examples. The following is a comparison of taxation in individual years. The last part deals with tax optimizations in the Czech Republic.

## **Klíčová slova**

daň, daň z příjmů fyzických osob, výslední daňová povinnost, komparace, Česká republika, Slovensko

## **Key words**

tax, personal income tax, resulting tax liability, comparison, Czech Republic, Slovakia

### **Bibliografická citace**

CIBULKOVÁ, Kristína. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku* [online]. Brno, 2021 [cit. 2021-05-13]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/132183>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 16. května 2021

.....

podpis autora

## **Poděkování**

Chtěla bych poděkovat vedoucímu mé bakalářské práce, kterým je pan *JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.*, za cenné rady, připomínky a odborné vedení, které mi poskytl při zpracování této práce.

# OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE, PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ .....	11
1    TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE .....	12
1.1    ZÁKLADNÍ POJMY .....	12
1.1.1    Daň a její vlastnosti.....	12
1.1.2    Sazba daně .....	14
1.1.3    Subjekt daně.....	15
1.1.4    Daňové přiznání.....	15
1.1.5    Správa a správce daně.....	15
1.2    DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY .....	16
1.3    DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB NA ÚZEMÍ ČESKÉ REPUBLIKY .....	17
1.3.1    Předmět daně.....	17
1.3.2    Základ daně.....	23
1.3.3    Sazba daně .....	25
1.3.4    Zdaňovací období a daňové přiznání .....	25
1.3.5    Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	26
1.3.6    Výpočet daňové povinnosti .....	27
1.3.7    Sociální a zdravotní pojištění.....	28
1.4    DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVENSKÉ REPUBLIKY.....	29
1.5    DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB NA ÚZEMÍ SLOVENSKÉ REPUBLIKY .....	30
1.5.1    Předmět daně.....	30
1.5.2    Základ daně.....	37
1.5.3    Sazba daně .....	37
1.5.4    Zdaňovací období a daňové přiznání .....	38
1.5.5    Daňový bonus .....	38
1.5.6    Výpočet daňové povinnosti.....	39
1.5.7    Sociální a zdravotní pojištění.....	40
2    ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	41
2.1    ZDANĚNÍ PŘÍJMU NA ÚZEMÍ ČESKÉ REPUBLIKY .....	41



2.2	ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ NA ÚZEMÍ SLOVENSKÉ REPUBLIKY .....	45
2.3	SROVNÁNÍ.....	49
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	53
	ZÁVĚR .....	56
	SEZNAM TABULEK .....	58
	SEZNAM PŘÍLOH.....	60

# ÚVOD

Problematika daní je rozsáhlá a složitá. S daněmi se setkáváme každý den. Daně vznikly již v minulosti na blízkém a středním východě, kdy se začaly formovat první státy. V začátcích měly daně naturální charakter, ale později byly uvedeny v penězích. Od 2. poloviny 19. st. se začal postupně vytvářet jednotný a moderní daňový systém.

Hlavním finančním zdrojem státu jsou daně, clo a poplatky. Daně a poplatky jsou určeny pomocí zákonů. Daň můžeme definovat jako nenávratnou a povinnou platbu. V současnosti se příjmy veřejného rozpočtu skládají z daní, a to hlavně z daně z přidané hodnoty, kterou zařazujeme do kategorie nepřímých daní a daně z příjmu fyzických a právnických osob, které patří mezi přímé daně.

V bakalářské práci se bude zabývat přímými daněmi, a to konkrétně daní z příjmu fyzických osob v České a Slovenské republice v roce 2020 a 2021 a jejich komparací. Před mnoha lety bylo Česko a Slovensko jeden stát s názvem Československá republika. Od 1. 1. 1993 se tento stát rozdělil na 2 rozdílné státy a s tím přišel u každého státu nový daňový systém. Oba státy mají mnoho stejných pravidel, protože se nacházejí na území Evropské unie. Ale i přes jejich členství v Evropské unii má každý z těchto států značné rozdíly ve zdanění příjmů fyzických osob. A právě těmito rozdíly se v této práci bude zabývat, konkrétně jejich srovnáním a zhodnocením.

Bakalářská práce je rozdělena na několik částí. V první části je zaměření na seznámení se se základními pojmy. Ve druhé části je kladen důraz na platná pravidla zdanění příjmů fyzických osob v České republice a ve Slovenské republice. Třetí část práce bude o fiktivních fyzických osobách v různých situacích, které by mohly nastat v obou zemích v roce 2020 a 2021, a to zdanění příjmů ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti, která je navazovaná na porovnání příjmu snížené paušálními či skutečnými výdaji. Další částí je zhodnocení a srovnání zdanění příjmů fyzických osob v České republice a na Slovensku a poukázání na značné rozdíly v českých a slovenských zákonech. Poslední částí práce jsou návrhy řešení.

## CÍLE, PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem práce je porovnání zdanění fyzických osob v České republice a na Slovensku. V první části jsou podrobně vysvětlené základní pojmy, které jsou nezbytně potřebné k porozumění fungování daňového systému. Po vysvětlení základních pojmů je zaměření práce na obeznámení s daňovým systémem České republiky, a to konkrétně na daň z příjmu fyzických osob v České republice, kde jsou základní pojmy znázorněny v oblasti výpočtu daňové povinnosti fyzických osob v České republice. Obeznámené základní pojmy se uvedou na konkrétním vzorovém výpočtu výsledné daňové povinnosti v České republice. V následující část je zaměřená na obeznámení s daňovým systémem a daní z příjmu fyzických osob ve Slovenské republice a daň z příjmu fyzických osob v Slovenské republice. Taktéž jako při České republice, je uveden vzor výpočtu výsledné daňové povinnosti ve Slovenské republice.

V bakalářské práci jsou využity různé metody. Nejhlavnější metodou využitou v práci je **metoda komparace**. Tato metoda opisuje, jak se bude chovat objekty v různých situacích a jak se zachovají různé objekty za stejných podmínek. Metoda komparace je základní metodou hodnocení.

Na metodu komparace navazuje **metoda analogie**, která se používá při případovém usuzování. Základem této metody je odvozování závěru podobností v jiných situacích.

**Metoda modelování** dopomáhá poukázat na různé druhy modelu při řešení dané problematiky. Vytváří se modelové příklady v různých situacích. Metoda je využita v analýze současného stavu, kde se tvoří příklady sloužící k porovnání.

**Metoda analýzy** znázorňuje rozbor různých vlastností na dílčích částech, a které sú následně zkoumané podrobněji.

**Metoda syntézy** je opakem metody analýzy. Metoda syntézy spojuje dílčí části v celek. Syntéza dopomáhá pochopení vzájemný souvislosti jevu.

Další použitá metoda je **metoda abstrakce**, která umožňuje zjistit obecné vlastnosti. Zaměřuje se na to, co je v dané problematice nejhlavnějším.

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Součástí teoretické části práce je popsání základních pojmů jako je daň, výkonnost daní, spravedlnost daní, předmět daně, klasifikace daní, správa daně, správce daně, subjekt daně, sazba daně, vyměření daně a jako poslední část teoretické výchozí práce bude vymezení daňového systému fyzických osob v České republice a na Slovensku.

## 1.1 ZÁKLADNÍ POJMY

Před výpočtem daňové povinnosti je důležité si vyjasnit základní pojmy, které pomohou pochopit daňový systém obecně a také vypočítat daň z příjmu fyzických osob.

### 1.1.1 Daň a její vlastnosti

Pojem **daň** stanovuje zákon č. 280/2009., Daňový řád (dále je DŘ). „*Daň je peněžité plnění, které zákon stanovuje jako daň clo a poplatek.*“<sup>1</sup> Daň a poplatek se liší tím, že za poplatek je poskytnuté protiplnění, zatímco za daň ne. Známe tři druhy poplatků: soudní, správní a místní. Účelem daní je získání finančních prostředků do veřejného rozpočtu. Do daní se zahrnuje daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění a příslušenství daně, do kterého zahrnujeme úroky, penále, pokuty a náklady řízení.<sup>2</sup> Daň je povinná, zákonem uložená platba, která je nenávratná, neekvivalentní a neúčelová platba. Daň je jedním z příjmu veřejného rozpočtu. Daň je **povinná** protože, pokud ji poplatník neodvede státu, správce daně může poplatníkovi podle zákona vyměřit výši pokuty, kterou je poplatník následně povinen zaplatit v určeném časové lhůtě správci daně. Daň je **nenávratná**, protože za její odvedení poplatník nedostane žádné protiplnění. **Neúčelová** daň znamená, že není určená na což se bude financovat.<sup>3</sup>

Mezi **funkce daně** patří:

- a) **Fiskální funkce** je primární funkce, což znamená schopnost naplnit veřejný rozpočet.

---

<sup>1</sup> § 2 ods. 3 DŘ

<sup>2</sup> NOVOTNÁ Monika, JORDANOVÁ Kateřina, KRUPÍČKOVÁ Lenka, ŠOTNÍK Jakub. Daňové řízení. Vydání první. Praha: C. H. Beck, 2019. 264 stran. ISBN 978-80-7400-730-9. s. 9.

<sup>3</sup> VANČUROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 9 – 10.

- b) **Alokační funkce** daně znamená, že na trzích efektivnost tržních mechanismů neodpovídá představě státu.
- c) **Redistribuční funkce** znamená, že daně jsou vhodným nástrojem pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů. Daně se vybírají od bohatších, což umožňuje zvyšovat příjmy chudším.
- d) **Stimulační funkce** využívá toho, že subjekty daně vnímají jako újmu, a tak se tyto subjekty snaží, aby svou daňovou povinnost omezily.
- e) **Stabilizační funkce** nám říká, že se vytváří rezerva, která v době stagnace pomáhá nastartovat ekonomiku.<sup>4</sup>

Daně se považují za spravedlivé. **Principy spravedlivého zdanění:**

- a) **Princip prospěchu** – daně jsou spravedlivé, když poplatník utrpí újmu, která je stejná požitku, kterou měl poplatník z veřejných statků.
- b) **Princip platební neschopnosti** – poplatníci by měli platit daně podle své platební schopnosti. V tomto případě platí horizontální a vertikální spravedlnost. **Horizontální spravedlnost** popisuje poplatníky, kteří jsou na tom stejně, aby platily stejné daně. **Vertikální spravedlnost** hovoří o poplatnících, kteří jsou na tom lépe aby platili více což znamená, že lidé s vyšším příjmem platí více než lidé s nižším příjmem.<sup>5</sup>

Známe mnoho **klasifikací daní**, dle kterých můžeme daně rozdělit. V následující klasifikaci uvedu některé z členění. **Podle jednotky základu** daně třídíme na:

- a) **Bez vztahu k velikosti základu daně** – subjekty platí daň jen proto, že musí. Do této kategorie patří paušální daně.
- b) **Daně specifické (jednotkové)** - základ daně není vyjádřen v peněžních jednotkách, ale v jednotkách fyzického objemu nebo jednotkách měřících vlastnost předmětu daně. Například kilogram, či litr.
- c) **Daně hodnotové (ad valorem)** - základ daně je stanoven v peněžních jednotkách. Mezi hodnotové daně zahrnujeme daň z přidané hodnoty, daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob.<sup>6</sup>

---

<sup>4</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 11 – 13.

<sup>5</sup> POSPÍŠILOVÁ Alena. In *Teorie zdanění*. [online]. [cit. 2020-10-03]. Dostupné z: <<https://www.podnikas.cz/teorie-zdaneni/>>

<sup>6</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 20 – 21.

**Podle daňového určení** je rozpočtové určení daní tříděno na:

- a) **Daně svěřené** – celý výnos plyne do určitého rozpočtu. Ve výjimečném případě do mimorozpočtových fondů. Rozpočet, do kterého plyne může sám s výnosem nakládat. Například daň z nemovitých věcí a daň silniční.
- b) **Daně sdílené** – výnos se rozděluje podle předem zákonem stanovených pravidel mezi rozpočty jednotlivých vládních úrovní. Například daň z přidané hodnoty, daň z příjmu fyzických a právnických osob.

**Podle toho, zda je základ daně stavová nebo v toková veličina:**

- a) **Stavová veličina** – základ daně je k určitému okamžiku, data nebo situací. Mezi toto členění patří daň z nemovitých věcí.
- b) **Tokové veličina** – načte se za stanovené období. V tomto případě je jako typický příklad daň z příjmu fyzických a právnických osob.

**Podle daňového přesunu** třídíme daně na:

- a) **Přímé daně** jsou takové, kde plátce daně a poplatník je tatáž osoba.
- b) **Nepřímé daně** jsou takové, které se platí "nepřimo" prostřednictvím ceny zboží a služeb.<sup>7</sup>

### 1.1.2 Sazba daně

Sazbou daně se vyjadřuje výše daně, která se počítá z daňového základu. Sazbu daně vyjadřujeme procentuálně. Z praktického hlediska dělíme sazbu dane na dvě kritéria:

- a) **Podle druhu předmětu daně** – jednotná sazba daně je stejná pro všechny typy a druhy předmětu daně. Diferencované sazby daně se liší podle druhu předmětu daně.
- b) **Ve vztahu k velikosti základu daně** – pevná sazba daně, která je vztažena k fyzikální jednotce základu daně. Relativní sazbu daně užíváme tam, kde je hodnotový základ daně.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 58 – 68.

<sup>8</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 24 – 30.

### 1.1.3 Subjekt daně

Subjektem daně se rozumí osoba zúčastněná na správě daní a třetí osoba, a kterou za daňový subjekt označuje zákon. Mezi osoby zúčastněné na správě daní patří poplatník, který je podroben dani a plátce daně, který musí daň odvádět. **Poplatník** je fyzická nebo právnická osoba, která nese daňové břemeno, jehož majetek a příjmy podléhají dani. **Plátce daně** je osoba, která je dle zákona je povinna srazit a odvést poplatníkovu daň příslušnému správci daně zákonem stanovené lhůtě. Příkladem pro vysvětlení rozdílu mezi poplatníkem a plátcem daně je pracovní poměr, kde zaměstnanec dostává od zaměstnavatele příjmy za svou vykonanou práci, které musí být zdaněny. V tomto případě je poplatník ten, který dostává zdanitelné příjmy čili zaměstnanec. Zaměstnavatel je osoba, která musí zaměstnanci vypočítat a odvést daň správci daně, jedná se tedy o plátce daně.<sup>9</sup>

### 1.1.4 Daňové přiznání

Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmu fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z kterých je daň vybírána srážkou. Daňový subjekt je povinen v daňovém přiznání uvést všechny skutečnosti prostřednictvím formuláře. Lhůta pro podání daňového přiznání je do 1.4. běžného zdaňovacího období nebo v případě, když účetnictví vede daňový poradce nebo auditor povinnost podání daňového přiznání je do 1.7. běžného zdaňovacího období.<sup>10</sup>

### 1.1.5 Správa a správce daně

Pojem **správa daně** je přesně vysvětlen v zákoně č. 280/2009 Sb. Správou daně rozumíme, jak stanovený postup pro správce daně z důvodu správného zjištění, stanovení a zabezpečení úhrady daní. Pro zjištění a stanovení daní se používá řádně daňové tvrzení, jehož součástí je daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování a dodatečné daňové řízení, které obsahuje dodatečné daňové přiznání, následné hlášení nebo dodatečné vyúčtování podané subjektem daně.<sup>11</sup> Předmětem správy daní podle zákona č. 280/2009 DR jsou

---

<sup>9</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 14 – 16.

<sup>10</sup> § 38g ZDP

<sup>11</sup> § 1 DR

daně, které jsou příjmem veřejného rozpočtu nebo snížením příjmu veřejného rozpočtu (vratka).<sup>12</sup>

Pojem **správce daně** najdeme v § 10 DŘ. Správcem daně je správní orgán nebo jiný státní orgán (dále jen "orgán veřejné moci") v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřen působnost v oblasti správy daní. Správným orgánem rozumíme například orgán moci výkonné, orgán územního a samosprávného celku. Správce daně vede daňové řízení nebo jiné řízení a má způsobilost být účastníkem občanského soudního řízení. Správce daně vykonává svou pravomoc prostřednictvím úředních osob. To jsou zaměstnanci, kteří musí mít služební průkaz a podílejí se na výkonu pravomoci správce daně.<sup>13</sup>

## 1.2 DAŇOVÝ SYSTÉM ČESKÉ REPUBLIKY

Daňová soustava České republiky představuje souhrn daní vybíraných na území určitého státu a v určitém čase. Daňový systém v České republice sestává z přímých a nepřímých daní. **Přímé daně** jsou takové, kde plátce daně a poplatník je ta jistá osoba. Přímé daně nelze převést na jinou osobu, protože jsou určené na konkrétní osobu. Přímé daně se rozdělují na daně z příjmu a majetkové daně. Mezi přímé daně z příjmu zahrnujeme daně z právnických a fyzických osob. Mezi přímé majetkové daně zahrnujeme daň z nemovitých věcí, silniční daň. **Nepřímé daně** jsou takové, které se platí "nepřímo" prostřednictvím ceny zboží a služeb, což znamená, že nepřímá daň je placená a vybírána v cenách zboží a služeb. Jedná se o daň ze spotřeby. Nepřímé daně se rozdělují na univerzální a selektivní. Mezi nepřímé univerzální daně se zahrnuje daň z přidané hodnoty. Mezi nepřímé daně selektivní jsou zahrnovány spotřební daně, daně k ochraně životního prostředí a poplatek z paliv. Spotřební daň je výběrová daň.<sup>14</sup>

Tabulka 1: Klasifikace daní podle daňového přesunu

Přímé daně	Nepřímé daně
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Daň z příjmu (důchodové):</b><ul style="list-style-type: none"><li>- Právnických osob</li><li>- Fyzických osob</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Daň univerzální:</b><ul style="list-style-type: none"><li>- Daň z přidané hodnoty</li></ul></li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Majetková daň:</b></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Daň selektivní:</b></li></ul>

<sup>12</sup> § 2 DŘ

<sup>13</sup> § 10 DŘ

<sup>14</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 57 – 64.



- Z nemovitých věcí	- Spotřební daň
- Silniční	- K ochraně životního prostředí
	- Poplatek z biopaliv

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Vančúrová A. a Láchová L.

### 1.3 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB NA ÚZEMÍ ČESKÉ REPUBLIKY

Daň z příjmu fyzických osob je upravena v zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu (dále jen ZDP). Tento zákon upravuje daň z příjmu fyzických a právnických osob.

**Poplatníci** daně z příjmu fyzických osob jsou fyzické osoby. Poplatníky rozdělujeme na poplatníky s neomezenou daňovou povinností nebo s omezenou daňovou povinností. Poplatníci s **neomezenou daňovou povinností** tzv. daňový rezidenti jsou, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržuje. Daňový rezidenti mají daňovou povinnost vztahující se z příjmů získaných na území České republiky, ale také z příjmů získaných v zahraničí.<sup>15</sup>

Poplatníci s **omezenou daňovou povinností** tzv. daňový nerezidenti jsou, pokud nemají na území České republiky bydliště a obvykle se na území České republiky nezdržují nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouva. Daňový nerezidenti mají daňovou povinnost vztahující se pouze na příjmy získané na území České republiky. Daňovými rezidenty se poplatníci stávají, pokud na území České republiky pobývají více než 183 dní v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích až na výjimky, kterými jsou osoby pobývající z důvodu studia a z důvodu léčení. Smlouva o zamezení dvojího zdanění slouží, aby poplatníci neměli dvojnásobně zdaněny dosažené příjmy.<sup>16</sup>

#### 1.3.1 Předmět daně

Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou všechny příjmy získané z činnosti. Příjmem se rozumí peněžní příjem, nepeněžní příjem a příjem získaný dosaženou změnou. Nepeněžní příjmy jsou těžko ocenitelný.

Předmětem daně z příjmu fyzických osob podle ZDP, jsou:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP),
- b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP),

<sup>15</sup> VYCHOPĚŇ J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwers ČR, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9. s. 5.

<sup>16</sup> VYCHOPĚŇ J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwers ČR, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9. s. 5.

- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP),
- d) příjmy z nájmu (§ 9 ZDP),
- e) ostatní příjmy (§ 10 ZDP).

Předmětem daně z příjmu fyzických osob se nepovažuje například:

- a) příjmy získané nabitím akcií, podílových fondů a příjmy získané vydáním z restitucí majetku,
- b) úvěry a zápůjčky,
- c) vypořádání společného jmění manželů,
- d) au-pair,
- e) příjmy získané ze spoluvlastnických podílů,
- f) výměny pozemků při pozemkových úpravách.<sup>17</sup>

**Příjmy ze závislé činnosti** zahrnují příjmy získané ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního vztahu, funkčního požitku, příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezením, komanditisti komanditní společnosti a odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora. Příjmy ze závislé činnosti se týkají největšího počtu poplatníků v rámci, čeho se zdaňují mzdy a platy. Poplatníkem příjmů ze závislé činnosti je zaměstnanec, který vykonává činnost zapsanou v pracovní smlouvě a plátcem daně z příjmu je zaměstnavatel. Zaměstnavatelem je i poplatník, u kterého zaměstnanci vykonávají práci dle jeho příkazů. Prací se rozumí i dohoda o provedení práce a dohoda o pracovní činnosti. Do dílčího základu daně se zahrnují veškeré příjmy získané ze závislé činnosti, které nejsou osvobozeny od daně nebo nejsou předmětem daně. Základ daně zaokrouhlujeme na celé stokoruny nahoru. Příspěvek na **zdravotní pojistné** je ve výši 9 % z hrubé mzdy a příspěvek na **sociální pojistné** je 25 % z hrubé mzdy. Pojistné zaokrouhlujeme na celé koruny nahoru. Vypočítáme 15 % daň a následně odečteme slevy na dani.<sup>18</sup>

Tyto příjmy rozumíme jako příjmy pravidelné nebo jednorázové bez ohledu na to, zda je na ně právní nárok. Pokud poskytne zaměstnavatel zaměstnanci příjem v podobě nepeněžního plnění bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební a soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1% vstupní ceny vozidla za

<sup>17</sup> § 3 ZDP

<sup>18</sup> VANČUROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 171 – 187.

každý kalendářní měsíc. Pokud je částka nižší než 1 000 Kč. považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 000 Kč

Od daně jsou příjmy osvobozeny například:

- a) nepeněžní plnění poskytnuté zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců nebo nepeněžní plnění vynaložené na rekvalifikaci zaměstnanců,
- b) hodnota stavováním poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnanců od zaměstnavatele k spotřebě na pracovišti,
- c) hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných jako nepeněžní plnění.<sup>19</sup>

**Příjmy ze samostatné činnosti** nejsou příjmy dosažené z pracovněprávních vztahů. Jsou druhým nejvýznamnějším druhem příjmů. Příjmy podléhají dani z příjmu a sociálnímu pojistnému. Příjmy ze samostatné činnosti jsou uvedeny v zákoně č 586/1992 Sb., ZDP v § 7. Příjmy ze samostatné činnosti jsou příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjem ze živnostenského podnikání, podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku, příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných práv autorského, a to včetně příjmů z vydání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku a příjem z výkonu nezávislého povolání.<sup>20</sup>

Základem daně jsou výše uvedené příjmy. Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na dosažení příjmů. Poplatník má možnost si v rámci zdaňovacího období vybrat možnost uplatňování výdajů na dosažení, zjištění a udržení příjmů. Uplatňování výdajů může být skutečným nebo paušálním způsobem (procentem z příjmů). Vybraný způsob uplatňování výdajů není možné v průběhu roku změnit. Poplatník má povinnost prokázané výdaje doložit správci daně v jednotlivých dokladech.<sup>21</sup>

Tabulka 2: Paušální výdaje

Předmět příjmu	Uplatnění výdajů
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů živnostenského podnikání řemeslného.	80 % z příjmů a nejvýše 1 600 000 Kč
Příjmy ze živnostenského podnikání.	60 % z příjmů a nejvýše 1 200 000 Kč.

<sup>19</sup> § 6 ZDP

<sup>20</sup> § 7 ZDP

<sup>21</sup> § 7 ZDP

Příjmy z nájmu majetku zařazeného do obchodního majetku.	30 % z příjmů a nejvýše 600 000 Kč.
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40 % z příjmů a nejvýše 800 000 Kč.

Zdroj: Vlastní zpracování dle: § 7 ZDP

Daň stanovená paušální částkou si může uplatnit jenom fyzická osoba. Poplatník uplatňuje pouze v případě, pokud jeho příjmy za bezprostředně tři předchozích období nepřesáhla částku 5 000 000 Kč, a který není společníkem společnosti. Poplatník musí podat žádost správci daně nejpozději do 31. ledna běžného zdaňovacího období. Pokud poplatník provozuje činnost za spolupráce druhého z manželů může si druhý z manželů uplatnit daň stanovenou paušální částkou. To znamená, že i slevy na dani a nezdanitelné části daně uplatňuje spolupracující manžel. Výše daně paušální částkou se určí na základě výše předpokládaných příjmů. Tyto příjmy jsou předmětem daně. Správce daně stanoví daň paušální částkou do 15. května běžného zdaňovacího období. Pokud správce daně nestanoví daň do 15. května, poplatník nemá nárok v běžném zdaňovacím období si paušální daň uplatnit. Daň stanovená paušální částkou je splatná nejpozději do 15. prosince běžného zdaňovacího období. Ve výdajích stanoven paušální částkou jsou veškeré výdaje na dosažení příjmů a také to včetně pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku nezaměstnanosti a pojistného na zdravotní pojištění. Poplatník, který není účetní jednotkou má povinnost vést daňovou evidenci. Daňová evidence zachycuje peněžní toky, které souvisejí s podnikáním a stav majetku a závazků na konci běžného zdaňovacího období. Daňová evidence slouží ke správnému výpočtu daně z příjmu fyzických osob. Obsahuje údaje o příjmech a výdajích potřebných pro zjištění základu daně, majetku a dluhů. Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechny zdaňovací období, pro které neuplynula lhůta pro stanovení daně.<sup>22</sup>

**Příjmy z kapitálového majetku** jsou příjmy z držby finančního majetku.

Podle § 8 ZDP jsou například:

- a) podíly na zisku obchodních korporací nebo podílového fondu,
- b) podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
- c) úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu,
- d) výnos z jednorázového vkladu,

---

<sup>22</sup> § 7 ZDP

- e) dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a z penzijního pojištění po snížení,
- f) plnění se soukromého životního pojištění,
- g) úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček.

Dílčí základem daně je příjem snížený o výdaje.<sup>23</sup>

**Příjmy z nájmu** podle § 9 ZDP, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až § 8 ZDP jsou příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů a příjmy z nájmu nemovitých věcí. Pokud tyto příjmy plynou manželům ze společného jména, zdaňují se jen u jednoho z nich. Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. U dílčího základu daně lze uplatnit pro daňové účely odpočet ztráty po dobu 5 let. Poplatník může uplatnit výdaje ve výši 30 % z příjmů a nejvýše do částky 600 000 Kč. Vybraný způsob uplatňování výdajů nejde změnit. Poplatník je povinen vést záznamy o příjmech a výdajích.<sup>24</sup>

**Ostatní příjmy** v § 10 ZDP jsou například:

- a) příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí,
- b) příjmy z úplatného převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci,
- c) příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditisty na komanditní společnosti nebo z převodu družstevního podílu,
- d) přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,
- e) podíl člena obchodní korporace s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na likvidačním zůstatku, nebo majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu s výjimkou splnutí nebo sloučení podílového fondu,
- f) výhry z hazardních her; v případě výher z hazardních her,
- g) výhry z reklamních soutěží a reklamních slosování, z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží,
- h) bezúplatný příjem.

Příjmy, které jsou plynoucí manželům ze společného jmění manželů, se zdaňují u jednoho z manželů. Příjmy, které plynou z prodeje nebo převodu obchodního majetku ve

---

<sup>23</sup> VANČÚROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2. s. 206 – 208.

<sup>24</sup> § 9 ZDP

společném jmění manželů, které byly zahrnuty v obchodním majetku se zdaňuje u toho z manželů, který ho měl v obchodním majetku. Od daně jsou osvobozeny například:

- a) příjmy, jejichž úhrn nepřesáhnou ve zdaňovacím období částku 30 000 Kč, příjem poplatníka z chovu včel, a u kterého nepřekročí ve zdaňovacím období počet včelstev 60, je částka 500 Kč na jedno včelstvo,
- b) výhry z tomboly s herní jistotou do 100 000 Kč, výhry z hazardní hry,
- c) bezúplatného příjmy od příbuzného v přímé linii a v linii vedlejší, od osoby, se kterou poplatník žil nejméně jeden rok ve společné domácnosti, nabitě příležitostně, pokud jejich úhrn ve zdaňovacím období nepřevyšuje částku 15 000 Kč.

Základem daně je příjem snížený o výdaje vynaložené na jeho dosažení. Pokud jde o daň stanovenou paušální částkou, poplatník je povinen vždy vést záznamy o příjmech. Příjmy plynoucí ze splátek na základě uzavřené kupní smlouvy nebo zálohy ze uzavřené kupní smlouvy se zahrnou do dílčího základu daně za zdaňovací období, ve kterém byly dosaženy. U příjmů v § 10 se použijí 3 způsoby vybírání daní:

- a) výběr daně tzv. srážkovou daní,
- b) výběr daně prostřednictvím přiznání k dani, kde dílčí základem daně jsou příjmy snížené o výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení příjmů,
- c) výběr daně prostřednictvím přiznání k dani zvláštní sazbou daně ze samostatného základu daně.<sup>25</sup>

**Příjmy osvobozené od daně** a příjmy osvobozené bezúplatným nabitím podle § 4 ZDP jsou například:

- a) příjmy z prodeje rodinného domu a bytu, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, včetně souvisejícího pozemku, pokud v něm prodávající měl bydliště minimálně 2 roky před prodejem nebo pokud použije prostředky z prodeje na uspokojení vlastní bytové potřeby.
- b) příjmy z prodeje hmotné movitých věcí. Nevztahuje se na cenné papíry a motorová vozidla, lodě a letadla, pokud doba mezi nabytím a prodejem nepřesáhla 1 rok a movité věci, která je nebo v období pěti let před prodejem byla zahrnuta do obchodního majetku,

---

<sup>25</sup> § 10 ZDP

- c) osvobození příjmů z úplatného převodu cenných papírů a podílů jen když úhrn příjmů nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 100 000 Kč a nepřesáhne mezi nabytím a prodejem dobu tří let,
- d) cena z reklam, soutěže nebo loterie, pokud nepřesáhla částku 10 000 Kč,
- e) příjmy nabyté děděním,
- f) přijata náhrada škody včetně úmrtního a příspěvku na pohřeb,
- g) příjmy získané ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodové pojištění, peněžité pomoci obětí trestné činnosti, příjem ze sociálního zabezpečení,
- h) příjem přijatý v rámci vyživovacích povinností,
- i) stipendia,
- j) dotace z rozpočtů,
- k) příjmy z prodeje cenných papírů do 100 000 Kč,
- l) příjmy plynoucí ve formě daru, které nepřesahují částku 500 Kč,
- m) příjmy z dobrovolných služeb,
- n) daňový bonus,
- o) příjmy z výživného na dítě,
- p) kurzový zisk při výměně peněz,
- q) dary poskytnuté na provoz zoologické zahrady a veřejných kulturních služeb.<sup>26</sup>

### 1.3.2 Základ daně

Základem daně jsou příjmy získané ve zdaňovacím období po odečtení výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Pokud má poplatník dva nebo více příjmů ve zdaňovacím období základem daně je součet dílčích základů daně. Do základu daně se nezahrnují příjmy osvobozené od daně a příjmy vybírané zvláštní sazbou daně. Základ daně z příjmů fyzických osob nemůže být nižší než dílčí základ daně ze závislé činnosti. **Daňová ztráta** jsou příjmy nepřevyšující výdaje. Daňovou ztrátu lze uplatnit u příjmů ze samostatné činnosti a z nájmu. Daňovou ztrátu lze uplatnit po dobu 5 předchozích let.<sup>27</sup>

<sup>26</sup> VYCHOPĚŇ J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwers ČR, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9. s. 78 – 84.

<sup>27</sup> ŠIROKÝ J. Daně v Evropské unii. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges 2018. ISBN 978-80-7502-274-5. s. 222.

Tabulka 3: Celkový základ daně

<b>DZD § 6</b> +	<b>Příjmy</b>
<b>DZD §7</b> +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně nebo paušálně vynaložené)
<b>DZD § 8</b> +	Příjmy
<b>DZD § 9</b> +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně nebo paušálně vynaložené)
<b>DZDZ § 10</b> +	Příjmy – výdaje
<b>=</b>	<b>Součet DZD (celkový ZD)</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle:Dvořáková V., Pitterling M a Skalická H.

**Nezdanitelná část základu daně** zahrnuje položky, které po splnění podmínek lze uplatnit a tím snížit základ daně fyzických osob. Lze odečíst nejvýše 15 %. Může uplatnit rezident, ale i nerezident, ale za určitých podmínek. Nezdanitelné části základu daně jsou upraveny v § 15 ZDP. Položky nezdanitelné části základu daně jsou:

- a) **bezúplatné plnění** – možnost uplatnit, pokud souhrnná hodnota darů činí alespoň 1 000 Kč nebo 2 % ze souhrnu dílčího základu daně za zdaňovací období.
- b) **Odpčet úroků** – částka úroků zaplacených z úvěru ze stavebního spoření a z hypotečního úvěru použitých poplatníkům na financování bytových potřeb snižuje základ daně. V úhrnu nesmí přesáhnout částku 300 000 Kč za rok ze všech úvěrů poplatníka.
- c) **Penzijní připojištění, pojištění a doplňkové penzijní spoření** – od základu daně ve zdaňovacím období lze odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvyšší 24 000 Kč na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření.
- d) **Soukromé životní pojištění** – maximální částka, kterou lze uplatnit za zdaňovací období i v případě, že poplatník má více uzavřených smluv s více pojišťovnami je 24 000 Kč.
- e) **Zaplacené členské příspěvky odborovým organizacím** – lze odečíst částku do výše 1,5 % zdanitelných příjmů, avšak maximálně do výše 3000 Kč za zdaňovací období.
- f) **Úhrady za zkoušky ověřující další vzdělání** – od základu daně lze odečíst úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělání, pokud nebyly uplatněny



jako výdej nejvyšší 10 000 Kč. U poplatníka se zdravotním postiženým to je částka 13 000 Kč a u poplatníka s těžkým zdravotním postižením 15 000 Kč.<sup>28</sup>

### 1.3.3 Sazba daně

Daň v roce 2020 vypočítaná ze základu daně snížena o sociální a zdravotní pojištění, o nezdánitelnou část základu daně o odečitatelné položky od základu zaokrouhleného na sto Kč dolů činí **15 %**, a to do výše 139 340 Kč měsíčně, což znamená čtyřnásobek průměrné hrubé mzdy. Od této částky se pak příjem navýší o **7 %** sazbou, která se nazývá solidární daň.<sup>29</sup>

Daň v roce 2021 vypočítaná ze základu daně snížena o nezdánitelnou část základu daně o odečitatelné položky od základu zaokrouhleného na sto Kč dolů činí **15 %**, a to do výše 141 764 Kč, což znamená čtyřnásobek průměrné hrubé mzdy. Od této částky se pak příjem bude danit **23 %** sazbou, která nahrazuje solidární daň.<sup>30</sup>

V některých případech nejsou příjmy zdaněny jednotnou sazbou daně, ale je aplikována **zvláštní sazba daně**. Zvláštní sazbou daně jsou zdaněni například příjmy ze závislé činnosti na dohodu o provedení práce (dále jen DPP) do 10 000 Kč, příjmy autorů za příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize do 10 000 Kč, některé příjmy z kapitálového majetku a některé ostatní příjmy. Zvláštní sazba daně je 15 %.<sup>31</sup>

### 1.3.4 Zdaňovací období a daňové přiznání

**Zdaňovacím obdobím** daně z příjmu fyzických osob je kalendářní rok.<sup>32</sup>

**Daňové přiznání** se podává do 3 měsíců od skončení kalendářního roku, pokud uzávěrku a daňové přiznání dělá účetní a to do 1.4. daného roku. Daňové přiznání se podává do 6 měsíců od skončení kalendářního roku, pokud uzávěrku a daňové přiznání dělá poradce tzn. advokát nebo daňový poradce nebo účetní jednotka má povinnost mít závěrku ověřenou auditorem a to do 1.6. daného roku. Daňové přiznání může být:

- a) řádně – daňové přiznání podané v řádném termínu,

---

<sup>28</sup> DVOŘÁKOVÁ V. PITTLERLING M. SKALICKÁ H. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5. 85 – 112.

<sup>29</sup> § 16 ZDP

<sup>30</sup> § 16 ZDP

<sup>31</sup> VYCHOPEN J. Meritum Daň z příjmů 2018. Praha: Wolters Kluwers ČR, 2018. ISBN 978-80-7598-019-9. s. 35-36.

<sup>32</sup> § 16b ZDP

- b) opravné – podáno přiznání po termínu, pokud bylo podáno v řádném termínu,
- c) dodatečné – podané opravné daňové přiznání v řádném termínu po 2. krát.<sup>33</sup>

### 1.3.5 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Základ daně si může poplatník snížit o slevy na dani, které upravuje v § 35 ZDP. Slevy na dani a daňové zvýhodnění uplatňuje poplatník jenom v případě, kdy bylo podepsáno daňové prohlášení. Daňové zvýhodnění použije pouze jeden z rodičů, nemůžou si ho uplatnit oba z rodičů. Poplatník si může daňové zvýhodnění uplatnit do výšky daňové povinnosti. Daňový bonus vzniká pokud, je daňové zvýhodnění je vyšší než daňová povinnost. Daňový bonus je jedním způsobem snížením příjmu veřejného rozpočtu. Poplatník má nárok, aby mu stát vyplatil daňový bonus, ale musí splňovat podmínky pro vyplacení daňového bonusu. Poplatník musí ve zdaňovacím období dosáhnout příjmy z § 6 a § 7 ZDP, výška daňového musí dosahovat alespoň 100 Kč a lze uplatnit daňový bonus v maximální výši 60 300 Kč za zdaňovací období.<sup>34</sup> Jediná Sleva, která se zvyšovala v roce 2021 je základní sleva na poplatníka.

Tabulka 4: Slevy na dani

Druh slevy	Roční částka	Měsíční částka
Základná slevy	Sleva v roce 2020 je 24 840 Kč a v roce 2021 je 27 840 Kč	Sleva v roce 2020 je 2 070 Kč a v roce 2021 je 2 320 Kč
Invalidita 1. a 2. stupně	2 520 Kč	210 Kč
Invalidita 3. stupně	5 040 Kč	420 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140 Kč	1 345 Kč
Student	4 020 Kč	335 Kč
Sleva na manželku/manželku	24 840 Kč v případě, pokud nedosáhl/a příjem za zdaňovací období vyšší než 68 000 Kč. Pokud je ZTP tak částka je dvojnásobná a to 49 840 Kč.	
Sleva na zaměstnance s těžkým zdravotním postižením	60 000 Kč	

Zdroj: Vlastní zpracování dle: § 35 ZDP

<sup>33</sup> DVOŘÁKOVÁ V. PITTLERLING M. SKALICKÁ H. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5. s. 16 – 21.

<sup>34</sup> DVOŘÁKOVÁ V. PITTLERLING M. SKALICKÁ H. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5. s. 113 – 129.

Tabulka 5: Daňové zvýhodnění

Daňové zvýhodnění		
První dítě	15 204 Kč	1 267 Kč
Druhé dítě	19 404 Kč	1 617 Kč
Třetí a další dítě	24 204 Kč	2 017 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle: § 35 ZDP

### 1.3.6 Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti zahájíme spočítáním dílčích základů daně dosažených za zdaňovací období. K výpočtu daňové povinnosti budeme potřebovat znalost nezdanitelné částky základu daně, položky odečitatelné od daně, slevy na dani a daňové zvýhodnění, které můžeme uplatnit při stanovených podmínkách. Od základu daně odečte nezdanitelná část základu daně a položky odčitatelné od daně. Mezi položky odčitatelné od daně, zahrnujeme například daňovou ztrátu, která vznikla za předchozích 5 zdaňovacích období, dále lze odečíst odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odpočet na podporu odborného vzdělávání. Snížený základ daně zaokrouhlený na sta Kč dolů vynásobíme sazbou daně. Vznikne daň před slevami, od které odečítáme slevy na dani. Pokud poplatník podepíše prohlášení, tak si odečte slevu na poplatníka. Dále odečítáme daňové zvýhodnění na dítě. Vzniká poplatníkovi daňová povinnost, kterou je povinný zaplatit. Popřípadě když, poplatník ještě zaplatil zálohy, tak od daňové povinnosti se odečtu zálohy a pak vznikne výslední daňová povinnost. Pokud je daňová povinnost vyšší, než zaplacené zálohy vzniká **nedoplatek daně**. Pokud je daňová povinnost nižší, než zaplacené zálohy vzniká **přeplatek daně**.<sup>35</sup>

Zásadní směnou, která se v roce 2021 stala je zrušení superhrubé mzdy (dále jen SHM). SHM je hrubý příjem snížený o sociální a zdravotní pojištění. V roce 2020 se ještě do výpočtu daňové povinnosti započte SHM, ale v roce 2021 tomu už tak není.<sup>36</sup>

Tabulka 6: Obecní výpočet daňové povinnosti v České republice

Σ Dílčí základ daně: § 6 - § 10 ZDP	
=	ZÁKLAD DANĚ
-	Nezdanitelná část základu daně (§ 15 ZDP)

<sup>35</sup> DVOŘÁKOVÁ V. PITTLERLING M. SKALICKÁ H. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. ISBN 978-80-7552-125-5. s. 35 – 45.

<sup>36</sup> Měšec.cz. In *Změny a novinky roku 2021 v kostce*. [online]. [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <<https://www.mesec.cz/clanky/zmeny-a-novinky-roku-2021-v-kostce/>>

-	Položky odčitatelné od daně (§ 34 ZDP)
=	SNÍŽENÝ ZÁKLAD DANĚ (zaokrouhlený na celá sta Kč dolů)
x	Sazba daně (15 %)
=	DAŇ před slevami
-	Slevy na dani (§ 35 ZDP)
-	Daňové zvýhodnění (§ 35c ZDP)
=	DAŇOVÁ POVINNOST (daňový bonus)
-	Zaplacené zálohy (§ 38a ZDP)
=	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Dvořáková V., Pitterling M. a Skalická H.

### 1.3.7 Sociální a zdravotní pojištění

#### Sociální pojištění

Sociální zabezpečení zahrnuje důchodové, nemocenské pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Vyměřovacím základem je úhrn příjmu podle §6 a §7 ZDP. Výše záloh na sociální pojištění je 31,3 % z hrubé mzdy a z toho 6,5 % odvádí zaměstnanec a 24,8 % odvádí zaměstnavatel za zaměstnance. Výše pojistného je omezená shora maximálním vyměřovacím základem. Maximální vyměřovací základ pro rok 2020 je 1 672 080 Kč a pro rok 2021 činí 1 701 168 Kč, což je 48 – násobek průměrné mzdy. U sociálního pojištění nejsou určeny minimální odvody což znamená, když jsou odvody nad hranici 31,3 % z hrubé mzdy jsou dobrovolné. Při zaměstnávání osob na dohodu o provedení práce (dále DPP) a dohodu o pracovní činnosti (dále DPČ), se nemusí do určité hranice odvádět odvody na sociální a zdravotní pojištění. Při DPP je maximální hranice do 10 000 Kč (včetně) a při DPČ je maximální hranice do 3 499 Kč (včetně). Výše měsíčních záloh u OSVČ pro rok 2021 je 2 588 Kč.<sup>37</sup>

#### Zdravotní pojištění

Zdravotnímu pojištění podléhají příjmy ze závislé činnosti a samostatné výdělečné činnosti. V roce 2021 odvádějí na zdravotní pojištění zaměstnanci 4,5 % z hrubé mzdy a zaměstnavatelé za zaměstnance 9 % z hrubé mzdy. Roční zdravotní pojištění pro osoby samostatně výdělečně činné činí 13,5 % z vyměřovacího základu. Taktéž jako to je u

<sup>37</sup> BUREŠ, Michal. FINANCE.cz. In *Sociální pojištění u zaměstnance, OSVČ a při práci na dohodu v roce 2021*. [online]. [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <<https://www.finance.cz/530544-socialni-pojisteni-zamestnanec-dpp-dpc-osvc-obzp/>>

sociálního pojištění ani u zdravotní pojištění se neplatí při DPP do 10 000 Kč (včetně) a DPČ do 3 499 Kč (včetně). U OSVČ je výše měsíčních záloh u zdravotního pojištění ve výši 2 393 Kč.<sup>38</sup>

## 1.4 DAŇOVÝ SYSTÉM SLOVENSKÉ REPUBLIKY

Daňový systém SR získal současnou podobu reformy v roce 2004. Daňová soustava Slovenské republiky je tvořena přímými a nepřímými daněmi, tak jak to je v České republice. **Přímé daně** platí daňové subjekty ze svého zdroje nebo majetku a odvádějí je přímo státu. Do přímých daní řadíme daň z příjmu fyzických a právnických osob, daň z motorových vozidel a místní daně. Nepřímé daně platí subjekty v cenách výrobků a služeb a odvádějí jejich prostřednictvím jiné osoby a jsou jejich plátce daně. Do nepřímých daní řadíme daň z přidané hodnoty a spotřební daně.<sup>39</sup>

Tabulka 7: Daňový systém Slovenské republiky

Přímé daně	Nepřímé daně
Daň z příjmu: <ul style="list-style-type: none"> <li>fyzických osob</li> <li>právnických osob</li> </ul>	Daň z přidané hodnoty
Daň z motorových vozidel	Spotřební dane: <ul style="list-style-type: none"> <li>daň z piva</li> <li>daň z lihu</li> <li>daň z vína</li> <li>daň z minerálních olejů</li> <li>daň z tabákových výrobků</li> <li>daň z elektřiny, uhlí a zemního plynu</li> </ul>
Místní daně: <ul style="list-style-type: none"> <li>daň z nemovitých věcí</li> <li>daň za psa</li> <li>daň za užívání veřejného prostranství</li> <li>daň za ubytování</li> <li>daň za prodejné automaty</li> <li>daň za nevýherní hrací přístroje</li> <li>daň za jaderné zařízení</li> </ul>	

<sup>38</sup> SOVOVÁ, Eva. iDNES.cz. In *Zdravotní pojištění v roce 2021: kdo bude platit víc a kdo ne*. [online]. [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <[https://www.idnes.cz/finance/financni-radce/zdravotni-pojisteni-odvody-zamestnanci-osvc-obzp-studenti-uchodci-limity.A201221\\_093356\\_viteze\\_sov](https://www.idnes.cz/finance/financni-radce/zdravotni-pojisteni-odvody-zamestnanci-osvc-obzp-studenti-uchodci-limity.A201221_093356_viteze_sov)>

<sup>39</sup> EUROEKONÓM. In *Daňový systém Slovenskej republiky 2019*. [online]. [cit. 2021-01-07]. Dostupné z: <<https://www.euroekonom.sk/danovy-system-slovenskej-republiky/>>

## 1.5 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB NA ÚZEMÍ SLOVENSKE REPUBLIKY

Daň z příjmů fyzických osob a způsob placení a vybírání daní upravuje zákon č. 595/2003 Sb. zákonů (dále jen Z.z.). o dani z příjmů.

**Poplatníci daně z příjmu fyzických osob** jsou fyzické osoby. Poplatníkův dělíme na poplatníky s neomezenou daňovou povinností a poplatníky s omezenou daňovou povinností. Poplatníkem s **omezenou daňovou povinností** nebo daňový nerezident Slovenské republiky je osoba, která nemá na území Slovenské republiky trvalý pobyt, bydliště anebo se na území Slovenské republiky zdržuje za účelem studia nebo lékařské péče. Poplatníkem s **neomezenou daňovou povinností** nebo daňový rezident je osoba, která má na území Slovenské republiky trvalý pobyt, bydliště anebo se zde obvykle nenachází a osoba, která na území Slovenské republiky přetrvává déle jako 183 dní.<sup>40</sup>

### 1.5.1 Předmět daně

Předmětem daně poplatníka je příjem plynoucí ze zdrojů na území Slovenské republiky, pokud je poplatník s neomezenou daňovou povinností. Pokud je poplatníkem s omezenou daňovou povinností, tak předmětem daně z příjmu jsou příjmy plynoucí ze zdrojů na území Slovenské republiky a v zahraničí. K zabránění dvojího zdanění slouží smlouva o dvojím zdanění. Podle zákona č. 595/2003 Z.z. jsou předmětem daně:

- a) příjmy ze závislé činnosti (§ 5),
- b) příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu (§ 6),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 7),
- d) jiné příjmy (§ 8).<sup>41</sup>

**Příjmy ze závislé činnosti** jsou například:

- a) příjmy získané ze současného nebo předchozího pracovního poměru, služebního poměru, členského poměru nebo jiného obdobného poměru,
- b) platy a funkční příplatky ústavních činitelů České republiky,

---

<sup>40</sup> FINANČNÁ SPRÁVA. 2021 In *Všeobecné informácie o dani z príjmov*, [online]. [cit 2021-01-07].

Dostupné z: <<https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/informovanie-dan-prijem>>

<sup>41</sup> § 3 zákona č. 595/2003

- c) odměny za výkon funkce ve státních orgánech, v orgánech územní samosprávy a v orgánech jiných právnických osob,
- d) příjmy z prostředků sociálního fondu poskytované podle zvláštního předpisu,
- e) podíly na zisku (dividenda) vyplacené obchodní společnostmi nebo družstvem.<sup>42</sup>

Příjmem ze závislé činnosti je i částka ve výši 1 % ze vstupní ceny motorového vozidla, které poskytl zaměstnavatel zaměstnanci na soukromé a služební účely.<sup>43</sup>

Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně patří podle § 5 odstavce 5 SZDP například:

- a) cestovní náhradu poskytnuta v souvislosti s výkonem pracovní cesty,
- b) nepeněžní plnění v podobě poskytování ochranných prostředků,
- c) hodnota poskytovaných rekondičních pobytů, rehabilitačních pobytů, kondičních rehabilitací a preventivní zdravotní péče,
- d) náhrada za používání vlastního nářadí, zařízení a předmětů potřebných pro výkon práce.<sup>44</sup>

Základem daně jsou zdanitelné příjmy ze závislé činnosti snížené o pojistné a příspěvky, do které zahrnuje sociální a zdravotní pojištění, které je povinný platit zaměstnanec. Sociální pojištění ve výši 9,4 % se skládá z částkových pojištění, které sú nemocenské pojištění (1,4 %), starobní pojištění (4 %), invalidní pojištění (3 %) a pojištění v nezaměstnanosti (1 %). Zdravotní pojištění je ve výši 4 %, v případě, když je zaměstnanec zdravotně postižený, tak se toto procento krátí o polovinu na 2 %.<sup>45</sup>

**Příjmy z podnikání, z jiné samostatné výdělečné činnosti, z pronájmu a z užití díla a uměleckého výkonu** najdeme v § 6 zákona číslo 595/2003 Z.z.

Fyzická osoba se může rozhodnout, zda uplatní výdaje skutečným nebo paušálním procentem jako v České republice. Poplatník, který se rozhodne uplatnit výdaje paušálním způsobem může jenom při příjmech z § 6. Taktéž musí uplatňovat tento způsob v průběhu celého zdaňovacího období. Fyzická osoba se může uplatnit paušální výdaje v roce 2021 ve výši 60 % z úhrnu zdanitelných příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, avšak maximálně do výše 20 000 €, a 60 % ze zdanitelných příjmu z použití díla a z podání uměleckého výkonu, avšak maximálně do výše 20 000 €. V

<sup>42</sup> § 5 ods. 1 zákona č. 595/2003

<sup>43</sup> § 5 ods. 3 zákona č. 595/2003

<sup>44</sup> § 5 ods. 5 zákona č. 595/2003

<sup>45</sup> KUBOVÁ, Simona. In *Výpočet čistej mzdy zamestnanca v roku 2021*. [online]. [cit 2021-01-07]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/socialne-a-zdravotne-odvody/vypocet-cistej-mzdy-2021>>

částkách výdajů jsou zahrnuty všechny daňové výdaje poplatníka kromě zaplaceného pojistného a příspěvků, které je poplatník povinen platit. Poplatník během uplatňování výdajů tímto způsobem je povinen vést evidenci.<sup>46</sup>

**Příjmy z podnikání** jsou například:

- a) příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjmy ze živnosti,
- c) příjmy z podnikání vykonávaného podle zvláštních předpisů,
- d) příjmy společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti.<sup>47</sup>

**Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti** jsou například:

- a) z vytvoření díla z podání uměleckého výkonu,
- b) z činností, které nejsou živností ani podnikáním,
- c) znalců a tlumočnicků za činnost podle zvláštního předpisu,
- d) z činností zprostředkovatelů podle zvláštních předpisů, které nejsou živností,
- e) příjmy z činnosti sportovce nebo sportovního.<sup>48</sup>

**Příjmy z pronájmu** se rozumí příjmy z pronájmu nemovitostí včetně příjmů z pronájmu movitých věcí.<sup>49</sup>

**Příjmy z užití díla a použití uměleckého výkonu** jsou příjmy za udělení souhlasu k užití díla a souhlasu k použití uměleckého výkonu.<sup>50</sup>

Základ daně se skládá z dílčího základu daně. Při zjištění základu daně si může poplatník snížit své příjmy o výdaje sloužící k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník si může vybrat ze dvou způsobů uplatňování výdajů. Může si uplatnit prokazatelné vynaložené výdaje to je skutečný způsob uplatňování výdajů, nebo paušální způsob uplatňování výdajů. Pokud poplatník, který není plátcem daně z přidané hodnoty, nebo poplatník, který je plátcem daně z přidané hodnoty jen část zdaňovacího období, neuplatní prokazatelné daňové výdaje, může uplatnit výdaje paušálním způsobem. Pokud poplatník uplatňuje při uvedených příjmech prokazatelně vynaložené daňové výdaje, může vést během celého zdaňovacího období daňovou evidenci o příjmech v časovém

---

<sup>46</sup> ČERNEGOVÁ, Anna. In *Paušálne výdavky v roku 2021*. [online]. [cit 2021-02-05]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/pausalne-vydavky-2021>>

<sup>47</sup> § 6 ods. 1 zákona č. 595/2003

<sup>48</sup> § 6 ods. 2 zákona č. 595/2003

<sup>49</sup> § 6 ods. 3 zákona č. 595/2003

<sup>50</sup> § 6 ods. 4 zákona č. 595/2003



sledu v členění potřebném pro zjištění základu daně včetně přijatých dokladů, daňových výdajích v časovém sledu včetně vydaných dokladů, hmotném majetku a nehmotném majetku zařazeném do obchodního majetku, zásobách a pohledávkách, závazcích. Pokud poplatník v podaném daňovém přiznání za příslušné zdaňovací období uplatnil prokazatelné daňové výdaje, nemůže je po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za toto zdaňovací období změnit na výdaje uplatňované paušálním způsobem.<sup>51</sup>

**Příjmy z kapitálového majetku** podle § 7 zákona číslo 595/2003 Z.z. jsou například:

- a) úroky a jiné výnosy z cenných papírů,
- b) úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, z peněžních prostředků na vkladovém účtu, na účtu stavebního spořitelce a z běžného účtu,
- c) úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a půjček,
- d) dávky z penzijního spoření,
- e) plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku,
- f) příjmy z podílových listů,
- g) výnosy (příjmy) ze státních dluhopisů a státních pokladničních poukázek.<sup>52</sup>

**Ostatní příjmy** podle § 8 zákona číslo 595/2003 Z.z. jsou například:

- a) příjmy z příležitostných činností včetně příjmů z příležitostné zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- b) příjmy z převodu vlastnictví nemovitostí,
- c) příjmy z prodeje movitých věcí,
- d) příjmy z převodu opcí,
- e) příjmy z převodu cenných papírů,
- f) příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, komanditní společnosti nebo z převodu členských práv z družstva,
- g) důchody,
- h) kompenzační platby,
- i) příjmy z prodeje virtuální měny.

Do základu daně (dílčího základu daně) se zahrnuje zdanitelný příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Výdaje uplatňujeme jen do výše příjmů z čehož vyplývá, že nevznikne ztráta nebo záporný základ daně.<sup>53</sup>

---

<sup>51</sup> § 6 zákona č. 595/2003

<sup>52</sup> § 7 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmu

<sup>53</sup> § 7 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmu

Základ daně se může snížit o daňovou ztrátu, která se nemůže uplatnit u příjmu ze závislé činnosti.<sup>54</sup>

### **Příjmy osvobozené od daně**

Daně z příjmu nepodléhají příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy které jsou od daně osvobozené. Od daně je podle § 9 zákona číslo 595/2003 Z.z. osvobozený například:

- a) příjem z prodeje nemovitosti po uplynutí pěti let ode dne jejího vstupu,
- b) příjem z prodeje nemovitosti nabyté děděním,
- c) příjem z prodeje movité věci, pokud ji prodávající neměl zahrnutou v obchodním majetku,
- d) příjem z prodeje nemovitosti nebo movité věci vydané oprávněné osobě,
- e) příjem přijatý v rámci plnění vyživovací povinnosti,
- f) příjem z pronájmu nemovitostí a příjem z příležitostných činností, pokud úhrn těchto příjmů nepřesáhne ve zdaňovacím období 500 eur, přičemž pokud takto vymezené příjmy přesáhnou 500 eur, do základu daně se zahrnou pouze příjmy nad takto stanovenou částku,
- g) příjem z převodu členských práv a povinností v bytovém družstvu spojených s převodem práva užívání nájemního bytu, pokud poplatník užíval tento byt na bydlení alespoň pět let ode dne uzavření nájemní smlouvy s bytovým družstvem.<sup>55</sup>

### **Nezdanitelná část základu daně**

Poplatník si může uplatnit nezdanitelnou část základu daně. Znamená to daňové zvýhodnění v určité výši. Je to část základu daně, která se nezdaňuje. Uplatňuje si ji měsíčně v případě, když je poplatník zaměstnanec jenom u jednoho zaměstnavatele anebo ročně po skončení zdaňovacího období. Když si chce poplatník uplatnit nezdanitelnou část základu daně na manželku (manžela) nebo na příspěvky doplňkové důchodové spoření může tak učinit jenom raz ročně v podaném daňovém přiznání. Snížením základu daně o nezdanitelnou část základu daně, znamená pro poplatníka nižší daň z příjmu. Poplatník, který dosáhl příjmů so závislé činnosti, příjmů z podnikání a příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti nebo součet dílčích základů daně si může za stanovených podmínek uplatnit nezdanitelnou část základu daně. Tyto příjmy se nazývají

---

<sup>54</sup> ŠIROKÝ J. Daně v Evropské unii. 7. aktualizované a přepracované vydání. Praha: Leges 2018. ISBN 978-80-7502-274-5

<sup>55</sup> FINANČNÁ SPRÁVA. 2021 In *Všeobecné informácie o dani z príjmov*, [online]. [cit 2021-01-09]. Dostupné z: <<https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/informovanie-dan-prijem>>

tzv. aktivní příjmy. Mezi pasivní příjmy například patří příjmy z pronájmu nemovitých věcí. Tyto příjmy si nemůžou uplatnit nezdanielnou část základu daně. Poplatník si může uplatnit nezdanielné příjmy základu daně na poplatníka, na manžela (manželku) a na doplňkové důchodové spoření a doplňkové důchodové spoření v zahraničí jistého nebo porovnatelného druhu. Ve výpočtu bude důležitý základ daně, který závisí od sumy životního minima (dále jen ŽM), která pro rok 2020 činí 19 506,56 € a pro rok 2021 činí 19 936,22 € ročně a 375,95 € měsíčně.<sup>56</sup>

**Nezdanielná část základu daně na poplatníka**, se nejvíc používá. Taktéž jak v České republice aj na Slovensku musí poplatník podepsat prohlášení, aby si mohl uplatnit nezdanielnou část základu daně na poplatníka. Výše je zobrazená v následující tabulce.<sup>57</sup>

Tabulka 8: Nezdanielná část základu daně na poplatníka v roce 2020

Výše základu daně	Výše nezdanielné části základu daně
<b>základ daně nižší nebo rovný jako 92,8 – násobek sumy ŽM</b>	4 414,20€ (21 – násobek sumy ŽM)
<b>základ daně nižší nebo rovný jako 92,8 – násobek sumy ŽM</b>	9 290,84 € - ¼ základu daně poplatníka (44,2 – násobek sumy ŽM– ¼ základu daně)
<b>základ daně vyšší jako suma 37 981,94 €</b>	0 €

Zdroj: vlastní zpracování dle: Černegová A.

Tabulka 9: Nezdanielná část základu daně na poplatníka v roce 2021

Výše základu daně	Výše nezdanielné části základu daně
<b>základ daně nižší nebo rovný jako 92,8 – násobek sumy ŽM</b>	4 511,43 € (21 – násobek sumy ŽM)
<b>základ daně nižší nebo rovný jako 92,8 – násobek sumy ŽM</b>	9 495,486 € - ¼ základu daně poplatníka (44,2 – násobek sumy ŽM– ¼ základu daně)
<b>základ daně vyšší jako suma 37 981,94 €</b>	0 €

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Černegová A.

V případě uplatnění **nezdanielná část základu dane na manželku (manžela)** jsou potřeba splnit následující podmínky:

<sup>56</sup> ČERNĚGOVÁ, Anna. In *Nezdanielné části základu dane v roku 2021*, [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2021>>

<sup>57</sup> ČERNĚGOVÁ, Anna. In *Nezdanielné části základu dane v roku 2021*, [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/nezdanitelne-casti-zakladu-dane-2021>>

- a) nezdaniční část základu daně je možné jenom na manželku (manžela), která (ý) žije s poplatníkem v jedné domácnosti,
- b) staral se ve zdaňovacím období o vyživované máloleté dítě, žijící s poplatníkem v jedné domácnosti,
- c) v příslušném zdaňovacím období pobírala peněžní příspěvek na opatrování nebo byla zaražená do evidence uchazečů o zaměstnání,
- d) považuje se za občana se zdravotním postižením anebo se těžkým zdravotním postižením.<sup>58</sup>

Poplatník se může uplatnit nezdaniční část základu daně na manželku (manžela) za každý kalendářní měsíc ve výši 1/12 sumy. Výše je uvedena v následující tabulce.

Tabulka 10: Nezdaniční část základu daně na manžela/ku v roce 2020

Výše základu daně	Výše příjmu manželky (manžela)	Výše roční nezdaniční části základu daně
<b>základ daně nižší nebo roven 176,8 – násobku ŽM</b>	0 €	4 035,84€ (19,2 – násobek sumy ŽM)
	Méně jako 4 035,84 €	Rozdíl sumy 4 035,84 € a vlastní příjmu manželky (manžela)
	Více nebo rovný sumě 4 035,84 €	0 €
<b>Základ daně vyšší jako 176,8 – násobek sumy ŽM</b>	0 €	13 326,68 € - ¼ základu daně poplatníka (rozdíl 63,4 – násobku sumy ŽM a ¼ základu daně)
	více jako 0 €	13 326,68 € - (1/4 základu daně – vlastní příjem manželky/la)

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Černegová A.

Tabulka 11: Nezdaniční část základu daně na manžela/ku v roce 2021

Výše základu daně	Výše příjmu manželky (manžela)	Výše roční nezdaniční části základu daně
<b>Základ daně nižší nebo roven 176,8 – násobku ŽM</b>	0 €	4 124,736 € (19,2 – násobek sumy ŽM)
	Méně jako 4 124,736 €	Rozdíl sumy 4 124,736 € a vlastní příjmu manželky (manžela)

<sup>58</sup> ČERNEGOVÁ, Anna. In *Nezdaniční části základu daně v roce 2021*, [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/nezdanične-casti-zakladu-dane-2021>>

	Více nebo rovný sumě 4 124,736 €	0 €
<b>Základ daně vyšší jako 176,8 – násobek sumy ŽM</b>	0 €	13 620,22 € - ¼ základu daně poplatníka (rozdíl 63,4 – násobku sumy ŽM a ¼ základu daně)
	více jako 0 €	13 620,22 € - (1/4 základu daně – vlastní příjem manželky/la)

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Černegová A.

Pro uplatnění **nezdanielné části základu daně na příspěvky na doplňkové důchodové spoření** musí být splnění, že příspěvky na doplňkové důchodové spoření zaplatil poplatník na základě účastnické smlouvy uzavřené po 31. prosinci roku 2013 a poplatník nemá jinou účastnickou smlouvu. Roční výše je maximálně do výše 180 € za rok.<sup>59</sup>

### 1.5.2 Základ daně

**Základ daně** je součet částkového základu daně z příjmů za zdaňovací období, v kterém fyzická osoba dosáhla příjmy. Základ daně se snižuje o nezdanielné částky daně a daňovou ztrátu.<sup>60</sup>

**Daňová ztráta** vzniká v případě, když jsou daňové příjmy vyšší jako zdanitelné příjmy. Daňovou ztrátu mohou vykázt fyzické osoby, které mají příjem z podnikání, z jiné výdělečné činnosti, když uplatňují prokazatelné výdaje. Daňovou ztrátu nemůže vykázt fyzická osoba, která uplatňuje paušální výdaje. Odpočtem daňové ztráty si může poplatník snížit základ daně a tím i svou daňovou povinnost. Daňovou ztrátu možné odpočítat za posledních 4 bezprostředně po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích.<sup>61</sup>

### 1.5.3 Sazba daně

**Sazba daně** činí **19 %** z té částky základu daně, která nepřesáhne 176,8- násobek částky platného ŽM, což pro rok 2020 36 256,38 € (včetně) a pro rok 2021 je 37 981, 94 €

<sup>59</sup> ČERNÉGOVÁ, Anna. In *Nezdanielné části základu daně v roku 2021*, [online]. [cit. 2021-01-11]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/nezdanielné-casti-zakladu-dane-2021>>

<sup>60</sup> ČERNÉGOVÁ, Anna. In *odpočet daňové straty od roku 2020*, [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/odpocet-danovej-straty-2020>>

<sup>61</sup> ČERNÉGOVÁ, Anna. In *odpočet daňové straty od roku 2020*, [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/odpocet-danovej-straty-2020>>

(včetně) a **25 %** z té částky základu daně, která přesáhne 176,8 - násobek částky platného ŽM.<sup>62</sup>

V roce 2021 se ještě může uplatnit **15 %** sazba ze základu daně zjištěného součtem částkového základu daně z příjmu, který se sníží o nezdanitelné částky základu daně a o daňovou ztrátu z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti a z té části základu daně, která nepřesáhne částku 49 790 €<sup>63</sup>

#### 1.5.4 Zdaňovací období a daňové přiznání

**Zdaňovacím obdobím** podle zákona č. 595/2003 Z. z. je kalendářní rok.<sup>64</sup>

**Daňové přiznání** se podává do 3 měsíců od skončení kalendářního roku. V této lhůtě je poplatník povinný zaplatit daň. Povinnost podat daňové přiznání vzniká v případě, jestli celkové zdanitelné příjmy za předcházející rok přesáhly sumu 2 207,10 € nebo byla vykázána ztráta. Daňové přiznání k dani z příjmu fyzických osob má dva typy. Typ A podává fyzická osoba, která dosáhla příjmů ze závislé činnosti a typ B podává fyzická osoba, která dosáhla i jiných příjmů. Taktéž jak v České republice i ve Slovenské republice rozlišujeme řádné, opravné a dodatečné daňové přiznání.<sup>65</sup>

#### 1.5.5 Daňový bonus

Když poplatník pobíral ve zdaňovacím období příjmy ze závislé činnosti nebo příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a alespoň ve výši 3 480 € a vykázal základ daně, má nárok na uplatnění daňového bonusu na vyživované dítě. Výše daňového bonusu je znázorněn v následující tabulce.<sup>66</sup>

Tabulka 12: Výše daňového bonusu v roce 2020

Měsíční suma daňového bonusu na dítě v roce 2020	
dítě do 6 roku	45,44 €

<sup>62</sup> ČERNEGOVÁ, Anna. In *odpočet daňovej straty od roku 2020*, [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/odpocet-danovej-straty-2020>>

<sup>63</sup> ČERNEGOVÁ, Anna. In *sadzby dane z príjmov v roku 2021*, [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/sadzby-dane-z-prijmov-2021>>

<sup>64</sup> PUKALOVICH, Dominka. In *podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2020* (v roku 2021), [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/podanie-danoveho-priznania-k-dani-z-prijmov-za-rok-2020>>

<sup>65</sup> PUKALOVICH, Dominka. In *podanie daňového priznania k dani z príjmov za rok 2020* (v roku 2021), [online]. [cit. 2021-01-20]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/podanie-danoveho-priznania-k-dani-z-prijmov-za-rok-2020>>

<sup>66</sup> ČERNEGOVÁ, Anna. In *daňový bonus na dieťa v roku 2021*. 2021, [online]. [cit. 2021-01-22]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/danovy-bonus-na-dieta-2021>>

dítě nad 6 roku	22,72 €
-----------------	---------

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Pukalovič D.

Tabulka 13: Výše daňového bonusu v roce 2021

<b>Měsíční suma daňového bonusu na dítě v roce 2021 platná od 1.1.2021 do 30.6.2021</b>	
dítě do 6 roku	46,44 €
dítě nad 6 roku	23,22 €
<b>Měsíční suma daňového bonusu na dítě v roce 2021 platná do 1.7.2021 do 31.12.2021</b>	
dítě do 6 roku	46,44 €
dítě nad 6 roku a do 15 roku	39,47 €
dítě nad 15 roku	23,22 €

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Černegová A.

Poplatník si taktéž může uplatnit **daňový bonus na zaplacené úroky** při úvěrech na bydlení vypočtené s výši poskytnutého úvěru na bydlení maximálně do 50 000 € na jednu nemovitost, kterou je byt nebo rodinný dům. Může si uplatnit bonus během 5 – tich po sobě jdoucích roků. O tuhle částku se snižuje daň na poplatníka.<sup>67</sup>

### 1.5.6 Výpočet daňové povinnosti

Daň z příjmu fyzických osob zjistíme jako základ daně vynásobený příslušnou daňovou sazbou, která po novém je 15 %, 19 % a 25 %. Od základu daně se odečte nezdanitelná část základu daně, která se nejprve uplatní pro na příjmy ze závislé činnosti a následně na aktivní příjmy z podnikání, či jiné samostatní výdělečné činnosti. Následně se uplatní daňová sazba ve výši 15 %, 19 % anebo 25 % ze základu daně. Od výsledné daně se odečte daňový bonus na dítě nebo na zaplacené úroky na nemovitou věc určenou k bydlení. Vyjde výslední daň na úhradu a taktéž jak v české republice aj na Slovensku může vzniknout **nedoplatek**, který je povinný poplatník zaplatit anebo **přeplatek**, který mu bude uhrazený.<sup>68</sup>

Tabulka 14: Obecní výpočet daňové povinnosti v Slovenské republice

	<b>Částkový základ daně z příjmu ze závislé činnosti (§ 5 ZDP)</b>
-	Nezdanitelná část základu daně (§ 11 ZDP)

<sup>67</sup> FINANČNÁ SPRÁVA. 2021 In *Všeobecné informácie o dani z príjmov*, [online]. [cit 2021-01-22]. Dostupné z: <<https://www.financnasprava.sk/sk/obcania/dane/dan-z-prijmov/informovanie-dan-prijem>>

<sup>68</sup> ČERNĚGOVÁ, Anna. In *základ dane a výpočet dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020*. [online]. [cit. 2021-01-22]. Dostupné z: <<https://www.podnikajte.sk/dan-z-prijmov/zaklad-dane-vypocet-dane-z-prijmov-za-rok-2020>>

+	Součet částkových základů daně z pronájmu nemovitých věcí (§ 6 odst. 3 ZDP), z příjmu z použití uměleckého díla a použití uměleckého výkonu (§ 6 odst. 4 ZDP) a z ostatních příjmů (§ 8 ZDP)
=	Základ daně (§ 4 odst. 1 písm. a) ZDP)
x	Sazba daně 19 % nebo 25 % (§ 15 písm. a) odst. 2 a 3 ZDP)
+	Částkový základ daně z příjmu z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti (§ 6 ZDP)
-	Nezdanitelná část základu daně (§ 11 ZDP)
=	Základ daně (§ 4 odst. 1 písm. b) ZDP)
x	Sazba daně 15 %, 19 % anebo 25 % (§ 15 písm. a) odst. 2 a 3 ZDP)
=	Daň (daňová povinnost)
-	Nárok na daňový bonus (§ 33 ZDP)
=	Nedoplatek/přeplatek

Zdroj: Vlastní zpracování dle: Černegová A.

### 1.5.7 Sociální a zdravotní pojištění

#### Sociální pojištění

Přídavek na sociální pojištění se vypočte se měsíčního vyměřovacího základu. Výšky ročního vyměřovacího základu se vypočte:

$$(\text{základ daně} + \text{zaplacené zdravotní a sociální pojištění}) / 1,486$$

Vypočtení roční vyměřovací základ se vynásobí počtem měsíců v roce. Sociální pojištění se skládá se starobního pojištění, které je výši 18 %, invalidního pojištění, které je 6 %, rezervního fondu solidarity což je 4,75 % a nemocenského pojištění, které činí 4,40 %. Samostatně výdělečné osoby si můžou dobrovolně platit taky pojištění v nezaměstnanosti, které je 2 % z vyměřovacího základu. Výše minimálního přídatku na sociální pojištění je 180,99 € a maximální suma je 2 533,98 €. Samostatně výdělečné osoby neplatí odvody v případě, kdy jejich příjem za rok 2020 nepřesáhl sumu 6 552 €.

#### Zdravotní pojištění

Výše přídatku se vypočte tak jisto, jak to je při sociální pojištění. Výše přídatku se vypočte jako 14 % z měsíčního vyměřovacího základu. Pokud je tato suma nižší jako 76,44 € je povinná platit sumu 76,44 €. V tomhle případě maximální odvody nejsou dané.

69

<sup>69 69</sup> In *Kalkulačka na výpočet odvodov SZČO na zdravotné a sociálne poistenie 2021*. [online]. [cit. 2021-02-17]. Dostupné z: <https://www.ako-uctovat.sk/kalkulacka-na-vypocet-odvodov-czco-zdravotne-socialne.php>



## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Druhá část bakalářské práce je zaměřená na daně z příjmu fyzických osob prostřednictvím modelových příkladů v roce 2020 a 2021. Je vypočtena daňová povinnost fyzických osob v České republice a na Slovensku a následně jich porovnávání a zhodnocení. Příklady jsou zaměřené na příjmy fyzických osob ze samostatné činnosti a ze závislé činnosti. Tyto příklady jsou znázorněny v různých situacích.

Přepočet cizí měny na domácí měnu je použitý kurz stanovený českou národní bankou pro rok 2020, který činí 1 € = 26,444 Kč.

### 2.1 ZDANĚNÍ PŘÍJMU NA ÚZEMÍ ČESKÉ REPUBLIKY

Modelovým příkladem jsou různé fyzické osoby poukázané v různých situacích. U poplatníků, který mají příjmy ze závislé činnosti je stanovená měsíční daňová povinnost. Poplatníci pracují v rozdílných sektorech. Jejich měsíční příjem je odlišný. V modelových příkladech je poukázáno na rozdíl, když poplatník podepíše prohlášení nebo ne, když je poplatník bezdětný nebo uplatní daňové zvýhodnění na dítě, jak se změní výška výsledné daňové povinnosti, když poplatník uplatní výdaje skutečným nebo paušálním způsobem a rozdíl způsobený zrušením SHM.

**Poplatník A** je zaměstnaný na hlavní pracovní poměr (dále je HPP). Poplatník je asistentkou manažera farmaceutické společnosti. Podepsala prohlášení a měsíční hrubá mzdy za měsíc únor 2021 činí 29 500 Kč. Je vdaná a její manžel má roční příjem vyšší jako 68 000 Kč. U poplatníka je znázorněný rozdíl, když poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno nezletilé dítě a když jí neuplatňuje.

Tabulka 15: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2021 – daňové zvýhodnění

Poplatník A	Uplatňuje zvýhodnění na dítě	Neuplatňuje zvýhodnění na dítě
<b>Hrubý příjem</b>	29 500 Kč	29 500 Kč
<b>Zaokrouhlení</b>	29 500 Kč	29 500 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	15 %	15 %
<b>Záloha na daň</b>	4 425 Kč	4 425 Kč
<b>Slevy na dani</b>	2 320 Kč	2 320 Kč
<b>Záloha na daň po slevách</b>	2 105 Kč	2 105 Kč
<b>Daňové zvýhodnění</b>	1 267 Kč	-
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>838 Kč</b>	<b>2 105 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

K výpočtu daňové povinnosti slouží hrubá mzda poplatníka zaokrouhlená na celé koruny nahoru, ze které se vypočte daň z příjmu fyzických osob, která činí 15 %.

Od vypočtené zálohy na daň odečteme slevy na dani. U poplatníka A uplatňujeme jenom základní slevu na poplatníka. Manžel poplatníka A dosáhl měsíční příjem vyšší jako 68 000 Kč, v tem případě nemůže poplatník uplatnit slevu na manžela.

Po odečtení slev ještě odečteme daňové zvýhodnění na jedno dítě a tady můžeme vidět rozdíl, když poplatník má dítě a když ho nemá. Její daňová povinnost při uplatnění zvýhodnění na dítě je menší o 1 267 Kč, jako když by ji neuplatnila. Tudíž to znamená, když poplatník uplatňuje zvýhodnění na druhé a třetí dítě jeho daňová povinnost se sníží.

### **Zdaňování na základě SHM**

Od roku 2021 je v České republice zrušená SHM. V případě poplatníka A v situaci, kdy uplatňuje daňové zvýhodnění je znázorněný rozdíl výpočtu daňové povinnosti současným výpočtem a v případě, kdy se SHM zahrnuje do výpočtu daňové povinnosti v roce 2020.

Tabulka 16: Výslední daňová povinnost v ČR v roce 2020 – daňové zvýhodnění

<b>Poplatník A</b>	<b>Uplatňuje zvýhodnění na dítě</b>	<b>Neuplatňuje zvýhodnění na dítě</b>
<b>Hrubý příjem</b>	29 500 Kč	29 500 Kč
<b>Sociální pojištění – zaměstnavatel (24,8 %)</b>	7 316 Kč	7 316 Kč
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnavatel (9 %)</b>	2 655 Kč	2 655 Kč
<b>Základ daně (SHM)</b>	39 471 Kč	39 471 Kč
<b>Zaokrouhlení</b>	39 500 Kč	39 500 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	15 %	15 %
<b>Záloha na daň</b>	5 925 Kč	5 925 Kč
<b>Slevy na dani</b>	2 070 Kč	2 070 Kč
<b>Záloha na daň po slevách</b>	3 855 Kč	3 855 Kč
<b>Daňové zvýhodnění</b>	1 267 Kč	-
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>2 588 Kč</b>	<b>3 855 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

SHM se počítá, když k hrubému příjmu připočteme sociální pojištění ve výši 24,8 % z hrubého příjmu a zdravotní pojištění ve výši 9 % z hrubého příjmu. Modelový příklad ukazuje, že při zrušení SHM a zvýšením základní slevy na poplatníka se daňová povinnost poplatníka snížila, tudíž zrušení SHM je pro poplatníka výhodnější.

**Poplatník B** je studentka VUT fakulty podnikatelské. Je zaměstnaná na DPP a její výsledná daňová povinnost za měsíc únor 2021 činí 5 289 Kč. U poplatníka je znázorněn rozdíl jako se změnila výsledná daňová povinnost v roce 2020 a 2021, když podepíše prohlášení, a když ho nepodepíše.

Tabulka 17: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2020 – prohlášení

<b>Poplatník B</b>	<b>Podepsala prohlášení</b>	<b>Nepodepsala prohlášení</b>
<b>Hrubý příjem</b>	5 289 Kč	5 289 Kč
<b>Sociální pojištění – zaměstnavatel (24,8 %)</b>	-	1312 Kč
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnavatel (9 %)</b>	-	477 Kč
<b>Základ daně (SHM)</b>	-	7 078 Kč
<b>Zaokrouhlení</b>	5 300 Kč	7 100 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	15 %	15 %
<b>Záloha na daň</b>	795 Kč	1065 Kč
<b>Slevy na dani</b>	2 405 Kč	-
<b>Záloha na daň po slevách</b>	0 Kč	0 Kč
<b>Daňové zvýhodnění</b>	-	-
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>0 Kč</b>	<b>1065 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 18: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2021 – prohlášení

<b>Poplatník B</b>	<b>Podepsala prohlášení</b>	<b>Nepodepsala prohlášení</b>
<b>Hrubý příjem</b>	5 289 Kč	5 289 Kč
<b>Zaokrouhlení</b>	5 300 Kč	5 300 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	15 %	15 %
<b>Záloha na daň</b>	795 Kč	795 Kč
<b>Slevy na dani</b>	2 655 Kč	-
<b>Záloha na daň po slevách</b>	0 Kč	795 Kč
<b>Daňové zvýhodnění</b>	-	-
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>0 Kč</b>	<b>795 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Hrubý příjem poplatníka B činí 5 289 Kč, který je zdaněn srážkovou daní podle zvláštní sazby daně, která činí 15 %. Poplatník B si uplatňuje v roce 2021 základní slevu na poplatníka, která je 2 070 Kč a když je studentkou VUT tak aj slevu na studenta, která

činí 335 Kč. Z toho vycházíme, že slevy na dani jsou 2 655 Kč, když poplatník podepsal prohlášení. Z důvodu podepsání prohlášení poplatníkovi vychází 0 daňová povinnost. Kdyby poplatník nepodepsal prohlášení, slevy daní jsou rovné 0 a kvůli tomu jeho výsledná daňová povinnost vychází 795 Kč.

V roce 2020 bude výpočet daňové povinnosti, když poplatník podepíše prohlášení taký jistý i když sleva na poplatníka je nižší. V případy, kdy poplatník nepodepíše daňové zvýhodnění se jeho základ daně navýší o sociální a zdravotní pojištění a tím vznikne SHM ze které se počítá 15 % daň. Tím vznikne v roce 2020 daňová povinnost ve výši 1065 Kč.

**Poplatník C** má příjem v roce 2020 ze živnostenského podnikání ve výši 1 120 650 Kč. Má manželku a deset-roční dítě. Poplatník daroval v roce 2020 dětský nemocnici v Brně částku 18 000 Kč. Skuteční výdaje měl 350 000 Kč. U poplatníka je znázorněn rozdíl, když uplatňuje výdaje skutečným nebo paušálním způsobem.

Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti v ČR – skuteční a paušální výdaje

<b>Poplatník C</b>	<b>Výdaje uplatňované skutečným způsobem</b>	<b>Výdaje uplatňované paušálním způsobem</b>
<b>Hrubý příjem</b>	1 120 650 Kč	1 120 650 Kč
<b>Výdaje (skuteční/paušální)</b>	350 000 Kč	448 260 Kč
<b>Základ daně</b>	770 650 Kč	672 390 Kč
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	18 000 Kč	18 000 Kč
<b>Základ daně po úpravě</b>	752 650 Kč	654 390 Kč
<b>Základ daně (zaokrouhlený)</b>	752 600 Kč	654 300 Kč
<b>Daň z příjmu</b>	15 %	15 %
<b>Záloha na daň</b>	112 890 Kč	98 145 Kč
<b>Slevy na dani</b>	24 840 Kč	24 840 Kč
<b>Daň po slevě</b>	88 050 Kč	73 305 Kč
<b>Daňové zvýhodnění</b>	15 204 Kč	15 204 Kč
<b>Výsledná daňová povinnost</b>	<b>72 846 Kč</b>	<b>58 101 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Základ daně stanovíme, když od hrubého příjmu odečteme výdaje, a to buď paušální nebo skutečné výdaje. Když uplatníme výdaje paušálním způsobem ve výši 60 %, poplatníkům základ daně je menší jako uplatňování výdajů skutečným způsobem.

Poplatníkovi se od základu daně odečte nezdanitelná část daně ve výši 18 000 Kč, kterou daroval Dětský nemocnici v Brně. Vypočtený základ daně zaokrouhlí na stokoruny dolů. Ze zaokrouhleného základu daně vypočte daň, od které odečte slevy na dani. Do slev na

dani zahrnuje základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč z důvodu výpočtu výslední daňové povinnosti za rok 2020. Poplatník má aj jedno nezletilé dítě, což znamená od zálohy na daň si odečte daňové zvýhodnění na jedno dítě.

Výslední daňová povinnost při výpočte, kdy poplatník uplatňuje výdaje paušálním způsobem je o 14 745 Kč nižší, a tudíž aj výhodnější.

## 2.2 ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ NA ÚZEMÍ SLOVENSKÉ REPUBLIKY

Taktéž jako při České republice i tady bude vypočtena daňová povinnost troch poplatníků v podobných situacích. Aby se lépe dali srovnat, tak příklady budou v České a Slovenské republice totožné. Částky jsou uvedené v eurech. Částky v přepočte na koruny jsou totožné s částkami, které pobírají poplatníci na území České republiky.

**Poplatník F** je zaměstnaný na HPP. Poplatník je asistentkou ředitele restaurace. Podepsala prohlášení a její měsíční mzda za únor v roce 2020 a 2021 je 1 116 €. Je slobodná. U poplatníka je znázorněný rozdíl výslední daňové povinnosti v roce 2020 a 2021, když poplatník uplatňuje daňové zvýhodnění na jedno čtyřroční dítě a když jí neuplatňuje.

Tabulka 20: Výslední daňová povinnost v SR v roce 2020 – daňové zvýhodnění

Poplatník F	Neuplatňuje daňové zvýhodnění na dítě	Uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě
<b>Hrubý měsíční příjem</b>	1 116 €	1 116 €
<b>Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)</b>	104,90 €	104,90 €
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)</b>	44,64 €	44,64 €
<b>Částkový základ daně</b>	966,46 €	966,46 €
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	367,85 €	367,85 €
<b>Základ daně po úpravě</b>	598,61 €	598,61 €
<b>Daň (19 %)</b>	113,73 €	113,73 €
<b>Daňový bonus</b>	0 €	45,44 €
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>113,73 €</b>	<b>68,29 €</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 21: Výslední daňová povinnost v SR v roce 2021 – daňové zvýhodnění

Poplatník F	Neuplatňuje daňové zvýhodnění na dítě	Uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě
-------------	---------------------------------------	-------------------------------------

<b>Hrubý měsíční příjem</b>	1 116 €	1 116 €
<b>Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)</b>	104,90 €	104,90 €
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)</b>	44,64 €	44,64 €
<b>Částkový základ daně</b>	966,46 €	966,46 €
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	375,95 €	375,95 €
<b>Základ daně po úpravě</b>	590,51 €	590,51 €
<b>Daň (19 %)</b>	112,19 €	112,19 €
<b>Daňový bonus</b>	0 €	46,44 €
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>112,19 €</b>	<b>65,75 €</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti vychází z hrubé mzdy poplatníka F. Poplatník musí do výpočtu své daňové povinnosti zahrnout sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, které se odečte ze hrubého měsíčního příjmu a vznikne částkový základ daně. Poplatník podepsal prohlášení což znamená, že si může odečíst nezdanitelnou část základu daně.

Pro výpočet nezdanitelné části základu daně je potřebné vědět životní minimum, které pro rok 2020 činí 367,85 a pro rok 2021 činí 375,95 €. Základ daně u poplatníka F je nižší jako 92,8 – násobek sumy životního minima. To znamená, že nezdanitelná část základu daně se vypočte jako 21 – násobek sumy životního minima.

Následní je výpočet daně v roce 2020, kdy základ daně poplatníka F je 598,61 € a v roce 2021 je 590,51 €, která může být zdaněná 19 % danou, protože nepřesáhla 1/12 sumy 176,8 – násobku platného životního minima v daném roce.

Poslední úpravou výsledné daňové povinnosti je uplatňování daňového bonusu. U poplatníka F je vidět rozdíl výsledné daňové povinnosti, když uplatňuje daňový bonus na dítě a když ho neuplatňuje. Když uplatňuje daňový bonus na dítě jeho daňová povinnost je nižší ve obou letech.

**Poplatník G** je studentem ekonomické univerzity v Bratislavě. Je zaměstnaný na dohodu a měsíční mzdu za únor 2021 má 200 €. V tomhle případě je znázorněn rozdíl, zda poplatník podepsal nebo nepodepsal prohlášení.

Tabulka 22: Výpočet daňové povinnosti v SR v roce 2020 – prohlášení

<b>Poplatník G</b>	<b>Nepodepsal prohlášení</b>	<b>Podepsal prohlášení</b>
<b>Hrubý měsíční příjem</b>	200,00 €	200,00 €

<b>Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)</b>	18,80 €	0 €
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)</b>	8,00 €	0 €
<b>Základ daně</b>	173,20 €	200,00 €
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	0 €	375,95 €
<b>Základ daně po úpravě</b>	173,20 €	0 €
<b>Daň (19 %)</b>	32,91 €	0 €
<b>Daňový bonus</b>	0 €	0 €
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>32,91 €</b>	<b>0 €</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 23: Výpočet daňové povinnosti v SR v roce 2021 – prohlášení

<b>Poplatník G</b>	<b>Nepodepsal prohlášení</b>	<b>Podepsal prohlášení</b>
<b>Hrubý měsíční příjem</b>	200,00 €	200,00 €
<b>Sociální pojištění – zaměstnanec (9,4 %)</b>	18,80 €	0 €
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4 %)</b>	8,00 €	0 €
<b>Základ daně</b>	173,20 €	200,00 €
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	0 €	375,95 €
<b>Základ daně po úpravě</b>	173,20 €	0 €
<b>Daň (19 %)</b>	32,91 €	0 €
<b>Daňový bonus</b>	0 €	0 €
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>32,91 €</b>	<b>0 €</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Výpočet daňové povinnosti bude totožný jako při poplatníkovi F. Od hrubého měsíčního příjmu se odečte sociální a zdravotní pojištění.

V prvním případě nezdanitelná část základu daně činí 0 € protože poplatník nepodepsal prohlášení. Po vypočtení 19 % daně ze upraveného základu daně vzniká daňová povinnost ve výši 32,91 €.

V druhém případě poplatník neodvede sociální a zdravotní pojištění, protože jeho měsíční příjem nepřevyšuje částku 200 € a podepsal prohlášení. Nezdanitelná část základu daně jako u poplatníka F je ve výši 375,95 €, která se už může uplatnit. Měsíční částka nezdanitelné části základu daně je vyšší jako částkový základ daně což znamená, že poplatníkovi G vyjde nulová daňová povinnost.

V obou letech se výslední daňová povinnost poplatníka měnit nebude. I v případě, kdy v roce 2020 je nezdanitelná část základu daně na poplatníka ve výši 367,85 €.

V obou letech je výhodnější, když poplatník podepíše prohlášení.

**Poplatník H** je osobou samostatně výdělečně činnou jako daňový poradce. Příjem za rok 2020 má ve výši 42 378 €. Má manželku a sedm roční dítě. Poplatník daroval částku 680,68 € nadaci pro zdravotné znevýhodněných. Skuteční výdaje měl 13 236 €. U poplatníka je znázorněn rozdíl uplatňování výdajů skutečným nebo paušálním způsobem.

Tabulka 24: Výpočet daňové povinnosti v SR – skuteční a paušální výdaje

<b>Poplatník H</b>	<b>Výdaje uplatňované skutečným způsobem</b>	<b>Výdaje uplatňované paušálním způsobem</b>
<b>Hrubý příjem</b>	42 378,00 €	42 378,00 €
<b>Výdaje</b>	13 236,00 €	20 000,00 €
<b>Základ daně</b>	29 142,00 €	22 378,00 €
<b>Nezdanitelná část základu daně</b>	2 005,34 €	3 696,34 €
<b>Základ daně po úpravě</b>	27 136,66 €	18 681,66 €
<b>Daň – 19 %</b>	5 155,97 €	3 549,52 €
<b>Daňový bonus</b>	272,64 €	272,64 €
<b>Daňová povinnost (záloha na daň)</b>	<b>4 883,33 €</b>	<b>3 276,88 €</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Základ daně se vypočte jako hrubý příjem za rok 2020 odečtený od výdajů. U poplatníka H je znázorněn rozdíl uplatňování výdajů skutečným a paušálním způsobem. Podle zákona o dani z příjmů číslo 595/2003 poplatník uplatňuje paušálně výdaje ve výši 60 %. Paušální výdaje vyšli nad 20 000 € a proto si poplatník může uplatnit výdaje jenom ve výši 20 000 €. V obojích případech základ daně přesáhl částku 19 506,56 €. V tom případě si poplatník nemůže uplatnit slevu na poplatník v plné výši a jeho nezdanitelná část základu daně při výdajích uplatněných skutečným způsobem bude vypočtena jako:

$$9\,290,84 - (29\,142/4) = 9\,290,84 - 7\,285,5 = 2\,005,34 \text{ €}$$

a při výdajích uplatněných paušálním způsobem bude vypočtena jako:

$$9\,290,84 - (22\,378/4) = 9\,290,84 - 5\,594,5 = 3\,696,34 \text{ €}$$

Daň je 19 % ze základu daně po odečtení nezdanitelné části základu daně. Taktéž v obojích případech poplatník uplatňuje daňový bonus na dítě. Dítě je starší jako 6 roků a v tom případě daňový bonus je ve výši 272,64 €.



Z příkladu můžeme vidět, že daňová povinnost je nižší, když poplatník uplatňuje výdaje paušálním způsobem je to pro něho výhodnější jako to bylo v České republice.

## 2.3 SROVNÁNÍ

Pro srovnání daně z příjmu so závislé a samostatné činnosti V České republice a na Slovensku v roce 2020 a 2021 jsou použity vzorce pro daňové zatížení. Výpočty daně z příjmu fyzických osob na modelových příkladech, pomůže k lepšímu srovnání. První je srovnání **daně z příjmu ze závislé činnosti**. Vzorec pro výpočet daňového zatížení pro daň z příjmu ze závislé činnosti je následovný:

$$\text{Daňové zatížení (\%)} = \frac{\text{SP a ZP zaměstnance} + \text{daňová povinnost}}{\text{Hrubý příjem poplatníka}} * 100$$

V následující tabulce je znázorněn výpočet zdravotního a sociálního pojištění za zaměstnance v České republice, který je důležitý pro vypočítání daňového zatížení.

Tabulka 25: Sociální a zdravotní pojištění zaměstnance

	<b>Poplatník A</b>	<b>Poplatník B</b>
<b>Hrubý měsíční příjem</b>	29 500 Kč	5 289 Kč
<b>Sociální pojištění – zaměstnanec (6,5 %)</b>	1 918 Kč	344 Kč
<b>Zdravotní pojištění – zaměstnanec (4,5 %)</b>	1 328 Kč	238 Kč
<b>Souhrn pojištění</b>	<b>3 246 Kč</b>	<b>582 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 26: Daňové zatížení poplatníka A v roce 2020 a 2021

	<b>Uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě</b>	<b>Neuplatňuje daňové zvýhodnění na dítě</b>
<b>Poplatník A v roce 2020</b>	19,77 %	24,07 %
<b>Poplatník A v roce 2021</b>	2,84 %	7,14 %

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce je vidět rozdíl poplatník A v roce 2020 a 2021, kdy se jeho daňová povinnost v obou případech výrazně snížila. Když poplatník uplatňoval daňové zvýhodnění na dítě tak jeho daňová povinnost se snížila, jak když ho neuplatňoval. Snížení daňového zatížení v roce 2021 bolo způsobem zrušením SHM a zvýšením základní slevy na poplatníka. V roce 2021 si poplatníci polepšili.

Tabulka 27: Daňové zatížení poplatníka B v roce 2020 a 2021

	<b>Podepsal prohlášení</b>	<b>Nepodepsal prohlášení</b>
<b>Poplatník B v roce 2020</b>	0 %	31,14 %
<b>Poplatník B v roce 2021</b>	0 %	15,03 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Taktéž to jistě platí i v případě poplatníka B. Když podepsal prohlášení jeho daňové zatížení vykazovalo 0 % v obou letech. V případě, kdy ho nepodepsal si nemohl uplatnit základní slevu na poplatníka a slevu na studenta a v roce 2020 bylo součástí výpočtu jeho daňové povinnosti i superhrubá mzda.

Tabulka 28: Daňové zatížení poplatníka F v roce 2020 a 2021

	<b>Uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě</b>	<b>Neuplatňuje daňové zvýhodnění na dítě</b>
<b>Poplatník F v roce 2020</b>	19,52 %	23,59 %
<b>Poplatník F v roce 2021</b>	19,29 %	23,45 %

Zdroj: Vlastní zpracování

U poplatníka F je rozdíl v roce 2020 a 2021 méně viditelný jako v České republice. Taktéž platí v obou letech, že poplatníkovi se snížila daňová povinnost, když si uplatnil daňové zvýhodnění na dítě. Daňové zatížení v roce 2021 je nižší z důvodu zvýšení nezdánitelní části základu daně na poplatníka.

Tabulka 29: Daňové zatížení poplatníka G v roce 2020 a 2021

	<b>Podepsal prohlášení</b>	<b>Nepodepsal prohlášení</b>
<b>Poplatník G v roce 2020</b>	0 %	29,86 %
<b>Poplatník G v roce 2021</b>	0 %	29,86 %

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2020 a 2021 když poplatník podepsal daňové prohlášení, tak jeho daňové zatížení je 0 %. V také jistém případě jako v České republice, když poplatník nepodepsal prohlášení jeho daňová povinnost se zvyšuje z důvodu sociálního a zdravotního pojištění a následným výpočtu dane, kdy si nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na poplatníka. I v tomhle případě je výhodnější podepsání prohlášení.

Tabulka 30: Daňové zatížení daně z příjmu ze závislé činnosti v roce 2020

	<b>Neuplatňuje daňový bonus na dítě</b>	<b>Uplatňuje daňový bonus na dítě</b>
<b>Poplatník A (ČR)</b>	24,07 %	19,77 %
<b>Poplatník F (SR)</b>	23,59 %	19,52 %
	<b>Nepodepsal prohlášení</b>	<b>Podepsal prohlášení</b>
<b>Poplatník B (ČR)</b>	31,14 %	0 %
<b>Poplatník G (SR)</b>	29,86 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování

V tabulce je vidět rozdíl mezi daňovým zatížením v roce 2020 v České a Slovenské republice. Daňové zatížení v Slovenské republice je o malinko lepší jako v České republice i když v České republice je mnohem menší daň. Důvodem takového rozdílu je vyšší nezdanitelní částí základu dane na poplatníka, která činí 375,95 € což v přepočtu na české koruny je 9 942 Kč. Za to základní sleva na poplatníka je ve výši 2 070 Kč.

Tabulka 31: Daňové zatížení daně z příjmu ze závislé činnosti v roce 2021

	<b>Neuplatňuje daňový bonus na dítě</b>	<b>Uplatňuje daňový bonus na dítě</b>
<b>Poplatník A (ČR)</b>	7,14 %	2,84 %
<b>Poplatník F (SR)</b>	23,45 %	19,29 %
	<b>Nepodepsal prohlášení</b>	<b>Podepsal prohlášení</b>
<b>Poplatník B (ČR)</b>	15,93 %	0 %
<b>Poplatník G (SR)</b>	29,86 %	0 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle vypočteného daňového zatížení je vidět, že daňové zatížení na území České republiky v roce 2021 je viditelně nižší než na Slovensku. Jeden z nejdůležitějších faktorů, proč rozdíl daňového zatížení je mnohem viditelnější je zrušení SHM na území České republiky.

Dalším faktorem u poplatníků, který uplatňují daňové zvýhodnění na dítě je, že v České republice je daňové zvýhodnění na dítě mnohokrát nižší než na území Slovenska. Můžeme vidět, že v obou státech daňové zatížení klesá zvyšujícím se počtem uplatňování daňového zvýhodnění na dítě.

Když poplatník podepsal prohlášení v obou státech je jeho daňové zatížení 0 %. Za to je vidět, když poplatník nepodepsal prohlášení, jako se změnila jeho daňová povinnost. Na území České republiky je daňové zatížení taky nižší, a to taktéž kvůli zrušení SHM což znamená, že poplatník neplatí zdravotní a sociální odvody.

Posledním faktorem, proč je na Slovensku vyšší daňové zatížení je z důvodu vyšší dane. Daň z příjmu je na území České republiky 15 %, za to daň z příjmu na území Slovenské republiky je 19 %. Což zvyšuje výslední daňovou povinnost.

Na základě vypočteného daňového zatížení a uvedených faktorů je viditelné, že zdanění příjmu v České republice v roce 2021 je mnohem výhodnější.

Vzorec pro výpočet daňového zatížení pro **daň z příjmu ze samostatné činnosti** je následovný:

$$\text{Daňové zatížení (\%)} = \frac{\text{Daňová povinnost}}{\text{Hrubý příjem poplatníka}} * 100$$

Tabulka 32: Daňové zatížení daně z příjmu ze samostatné činnosti

	<b>Skuteční výdaje</b>	<b>Paušální výdaje</b>
<b>Poplatník C</b>	6,5 %	5,18 %
<b>Poplatník H</b>	11,52 %	7,73 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Z vypočtených údajů můžeme vidět, že daňové zatížení z příjmu ze samostatní činnosti je v České republice nižší, jako daňové zatížení v Slovenské republice. Nejvyšší rozdíl je v případě výdajů uplatněných skutečným způsobem. Při výdajích uplatněných paušálním způsobem je rozdíl menší. Tito rozdíly mohou být způsobeny mnohými faktory.

Prvním faktorem je, že v České republice si mohl poplatník C odečíst od dani poskytnutý dar Dětské nemocnici v Brně. Poplatník na území Slovenské republiky si nemohl odečíst poskytnutý dar nadaci pro zdravotně znevýhodněných.

Posledním faktorem sazba daně, která v České republice je 15 % za to na Slovensku je 19 %, taktéž jako při modulovém příkladu daně z příjmu ze závislé činnosti.

V České aj Slovenské republice se více oplatí využít uplatňování výdajů paušálním způsobem. Avšak z důvodu výpočtu daňového zatížení je zřejmé je výhodnější zdaňování na území České republiky.

### 3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V následující části je shrnutá optimalizace daňové povinnosti v České republice. Optimalizace se zabývá využitím veškerých možností, které nejvíce snižují daňovou povinnost poplatníka. Příkladem je, když poplatník nezahrne do svého výpočtu daňové povinnosti příjmy, které jsou osvobozené od daně nebo nejsou předmětem daně. Dále když poplatník se rozhodne k uplatnění skuteční nebo paušální daňové povinnosti. Důležitým krokem je, aby poplatník uplatnil nezdanitelní části základu daně a slevy na dani, na které má nárok.

Poplatníkovi popírajícímu příjem podle § 6 ZDP je výhodné, když podepíše u zaměstnavatele prohlášení, aby mohl pobírat alespoň základní slevu na poplatníka, která je v roce 2020 ve výši 24 840 Kč za rok. Podepsáním prohlášení se mu daňová povinnost sníží a má nárok na uplatnění ostatních slev a daňového zvýhodnění.

Poplatník, který pobírá příjem podle § 7 ZDP si pro svou daňovou optimalizaci vybírá, zda uplatní výdaje skutečným nebo paušálním způsobem, aby to bylo pro něho co nejvíce výhodnější. Když se poplatník rozhodne pro uplatnění výdajů paušálním způsobem musí si uvědomit, že je podle ZDP daná maximální částka, do které může uplatnit výdaje. Ve modelovém příkladu bylo vidět, že pro poplatníka bylo výhodnější uplatnění výdajů paušálním způsobem, protože jeho daňová povinnost byla nižší jako při uplatňování výdajů skutečným způsobem.

Poplatník má nárok na uplatnění nezdanitelní části základu daně podle ZDP. Poplatník, který ve svém zdaňovacím období poskytne dar například obcím, krajům, na vzdělávání, výzkum a vývoj, dále na zdravotnické a ekologické účely anebo může poskytnout dar i na kulturu a školství si může od základu daně odečíst nezdanitelní část základu daně, která přesáhne 2 % ze základu daně anebo aspoň přesáhne částku 1 000 Kč. Ve modelovém příkladu poplatník daroval dětské nemocnici dar, který si následně odečetl se základu daně a tím se mu snížila i jeho výsledná daňová povinnost.

Kdyby poplatník ve zdaňovacím období měl úvěr ze stavebního spoření nebo z hypotečního úvěru pro financování bytových jednotek by si mohl od svého základu daně odečíst úroky maximálně ve výši 150 000 Kč za zdaňovací období.

Dále si může poplatník od svého základu daně ročně odečíst částku ve výši maximálně 24 000 Kč na penzijní připojištění nebo doplňkové penzijní spoření.

Lze odečíst zaplacené soukromé životní pojištění ve zdaňovacím období. Toto pojištění je uzavřené podle smlouvy mezi pojistník a pojišťovnou, která má oprávnění na pojišťovací činnost v České republice. Pojistníkem je poplatník. Pro uplatnění snížení daně musí být ve pojistní smlouvě sjednána výplata pojistného plnění až po 60 měsících od uzavření smlouvy a zároveň když poplatník dosáhne věku 60 let. Maximální částka, kterou si může odečíst je ve výši 24 000 Kč za zdaňovací období.

Když je poplatník členem odborové organizace může si snížit základ daně do výše 1,5 % zdanitelných příjmů podle § 6 ZDP, avšak maximálně do výše 3 000 Kč za zdaňovací období.

Poplatník si může od základu daně odečíst úhrady za zkoušky ověřující další vzdělání maximálně do výše 10 000 Kč. Poplatník, který je osobou zdravotně postihnutou si může odečíst do výše 13 000 Kč a osoba, která je těžko zdravotně postihnutá to je suma ve výši maximálně 15 000 Kč.

Od základu je možné odečíst položky odčitatelné od základu daně mezi které patří daňová ztráta, kterou poplatník dosáhl za posledních 5 zdaňovacích období. Daňovou ztrátu si může odečíst poplatník, který pobírá příjem podle § 7 ZDP a § 9 ZDP.

Poplatník má možnost optimalizovat svou daňovou povinnost pomocí slev na dani, a to podepsáním prohlášení. Základní slevu na poplatníka si může uplatnit každý, který podepíše prohlášení. Proto se doporučuje poplatník podepsal prohlášení a tím mohl snížit základ daně.

Poplatník, který je ženatý a jeho manželka (manžel) za zdaňovací období nedosáhla příjem do výše 68 000 Kč může si základ daně odečíst o částku 24 840 Kč. V případě, když manželka (manžel) je držitelem průkazu ZTP/P je tato částka dvojnásobní.

Taktéž si poplatník, pokud je invalid může snížit svou daňovou povinnost pomocí slevy na invaliditu. V případě, když je poplatníkovi přiznány invalidní důchod prvního nebo druhého stupně si sníží základ dane o částku ve výši 2 520 Kč. Pokud je poplatníkovi přiznány invalidní důchod třetího stupně, tak tato částka se zdvojnásobí na sumu 5 040 Kč.

Pokud poplatník obdrží průkaz ZTP/P uplatní si slevu na držitele průkazu ZTP/ a to ve výši 16 140 Kč.

Poslední sleva je na studenta ve výši 4 020 Kč. Uplatnit ji může poplatník v tom případě, když se připravuje na své budoucí povolání, a ještě nedovršil věk 26 let.

V případě poplatníka, který zaměstnává osoby se lehkým zdravotním znevýhodněním si může odečíst od své daňové povinnosti slevu ve výši 18 000 Kč ročně za každého zaměstnance. Pokud zaměstnává zaměstnance s těžkým zdravotním pojištěním tak jeho sleva je ve výši 60 000 Kč ročně.

Poslední zvýhodnění daňové povinnosti pobírají rodiče, který si můžou snížit svou daňovou povinnost o daňové zvýhodnění na dítě, resp. daňový bonus. Poplatník si může uplatnit daňový bonus na každé vyživované dítě, které s ním žije ve společné domácnosti, avšak daňový bonus na dítě si může uplatnit jen jeden z rodičů. Výše daňového bonusu se mění narůstajícím počtem dětí v jedné domácnosti. V případě jednoho dítěte je ve výši 15 204 Kč ročně u druhého dítěte se tato suma navýší a činí 19 404 Kč ročně a u třetího dítěte je bonus ve výši 24 204 Kč ročně. Když dítě je držitelem průkazu ZTP/P tak se tato suma zvýší o dvojnásobek.

V roce 2021 má velký vliv na optimalizaci daňové povinnosti zrušení superhrubé mzdy, která viditelně snižuje daňovou povinnost poplatníků. Další změna, která nastala v roce 2021 v ZDP a snižuje daňovou povinnost poplatníka je zvýšení základní slevy na poplatníka ze 24 840 Kč na 27 840 Kč.

## ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce byla komparace zdanění fyzických osob v České republice a na Slovensku. Bakalářská práce byla rozdělena do troch skupin. První skupina se zaměřila na teoretickou část práce, druhá na výpočet modelových příkladů a třetí na optimalizaci daňové povinnosti poplatníka v České republice.

První část byla blíže zaměřená na obeznámení se základními pojmy, které jsou vymezené v DR a ZDP jako například charakteristika daně z příjmu fyzických osob, její funkce, sazba daně, daňové přiznání, správa daně, subjekt daně a hlavní pojmy vymezené na území České a Slovenské republiky, kde jsou podrobněji popsány veškeré druhy příjmu.

V druhé části byly vytvořeny modelové příklady v roce 2020 a 2021 v České republice a na Slovensku. Na modelových příkladech byla vypočtena daňová povinnost fiktivních fyzických osob v jednotlivých letech, kterých příjmy byly ze závislé a ze samostatné činnosti.

V příkladech je znázorněn výpočet výslední daňové povinnosti poplatníka A, B a C v České republice. U poplatníka A je rozdíl, když uplatňuje daňové zvýhodnění na dítě a když ne v roce 2020 a 2021 a tím pádem aj vidět rozdíl zrušené superhrubé mzdy. U poplatníka B je v jednotlivých letech znázorněn rozdíl podepsaného prohlášení a když ho poplatník nepodepsal a výslední daňová povinnost poplatníka C umožňuje vidět rozdíl uplatněním paušálních a skutečných výdajů u příjmu ze samostatné činnosti. U poplatníků F, G a H je znázorněná výslední daňová povinnost v Slovenské republice, kde poplatníci jsou v podobných situacích jako v České republice.

Příklady byly následně porovnány pomocí vzorců daňového zatížení, kde bylo nutné vypočítat odvody sociálního a zdravotního pojištění zaměstnance. Zároveň v této části jsou poukázány rozdíly v jednotlivých krajinách a letech. Na příkladech byli viditelné rozdíly v nezdanitelné části základu daně, ve slevách na dani a zároveň ve výši daňového zvýhodnění na dítě. V roce 2020 a 2021 v České republice je výpočet daňové povinnosti viditelně rozdílný, a to z důvodu zrušení superhrubé mzdy a navýšení základní slevy na poplatníka na území České republiky. Což znamená, že zdanění fyzických osob je pro poplatníka výhodnější v České republice. Sazba daně z příjmu na území České republiky je o 4 % nižší než na území Slovenské republiky.



Třetí část byla zaměřená na optimalizaci daňové povinnosti v České republice, což znamená využití prostředku pro výpočet co nejnižší daňové povinnosti poplatníka. Kde je popsáno, zda je výhodnější uplatnění paušálních nebo skutečných výdajů. Dále, že je výhodní podepsat prohlášení na základě, kterého si poplatník může uplatnit slevy na dani a daňové zvýhodnění, které mu sníží daňovou povinnost. Poslední, co může snížit daňovou povinnost je uplatnění odečitatelných položek.

Z práce je viditelné, že v roce 2021 je výhodnější výslední daňová povinnost v České republice jako na Slovensku a taktéž je výhodnější oproti roku 2020. Poplatník si může optimalizovat daňovou povinnost mnohými způsoby pomocí, kterých si sníží své daňové zatížení.

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Klasifikace daní podle daňového přesunu .....	16
Tabulka 2: Paušální výdaje .....	19
Tabulka 3: Celkový základ daně .....	24
Tabulka 4: Slevy na dani .....	26
Tabulka 5: Daňové zvýhodnění .....	27
Tabulka 6: Obecní výpočet daňové povinnosti v České republice .....	27
Tabulka 7: Daňový systém Slovenské republiky .....	29
Tabulka 8: Nezdanitelná část základu daně na poplatníka v roce 2020 .....	35
Tabulka 9: Nezdanitelná část základu daně na poplatníka v roce 2021 .....	35
Tabulka 10: Nezdanitelní část základu daně na manžela/ku v roce 2020 .....	36
Tabulka 11: Nezdanitelní část základu daně na manžela/ku v roce 2021 .....	36
Tabulka 12: Výše daňového bonusu v roce 2020 .....	38
Tabulka 13: Výše daňového bonusu v roce 2021 .....	39
Tabulka 14: Obecní výpočet daňové povinnosti v Slovenské republice .....	39
Tabulka 15: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2021 – daňové zvýhodnění .....	41
Tabulka 16: Výslední daňová povinnost v ČR v roce 2020 – daňové zvýhodnění .....	42
Tabulka 17: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2020 – prohlášení .....	43
Tabulka 18: Výpočet daňové povinnosti v ČR v roce 2021 – prohlášení .....	43
Tabulka 19: Výpočet daňové povinnosti v ČR – skuteční a paušální výdaje .....	44
Tabulka 20: Výslední daňová povinnost v SR v roce 2020 – daňové zvýhodnění .....	45
Tabulka 21: Výslední daňová povinnost v SR v roce 2021 – daňové zvýhodnění .....	45
Tabulka 22: Výpočet daňové povinnosti v SR v roce 2020 – prohlášení .....	46
Tabulka 23: Výpočet daňové povinnosti v SR v roce 2021 – prohlášení .....	47
Tabulka 24: Výpočet daňové povinnosti v SR – skuteční a paušální výdaje .....	48
Tabulka 25: Sociální a zdravotní pojištění zaměstnance .....	49
Tabulka 26: Daňové zatížení poplatníka A v roce 2020 a 2021 .....	49
Tabulka 27: Daňové zatížení poplatníka B v roce 2020 a 2021 .....	49
Tabulka 28: Daňové zatížení poplatníka F v roce 2020 a 2021 .....	50
Tabulka 29: Daňové zatížení poplatníka G v roce 2020 a 2021 .....	50
Tabulka 30: Daňové zatížení daně z příjmu ze závislé činnosti v roce 2020 .....	50

Tabulka 31: Daňové zatížení daně z příjmu ze závislé činnosti v roce 2021 .....	51
Tabulka 32: Daňové zatížení daně z příjmu ze samostatné činnosti .....	52

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob – ČR .....	I
Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob – ČR .....	III
Příloha 3: Vyhlášení na uplatnění nezdanitelné části základu daně – SR .....	VII
Příloha 4: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob typ B – SR .....	IX

# Příloha 1: Prohlášení poplatníka daně z příjmu fyzických osob – ČR

## **PROHLÁŠENÍ** poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro zdaňovací období (pro část zdaňovacího období)<sup>1)</sup>

Prohlášení k daní činím / dodatečně činím <sup>1a)</sup> podle § 38k zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) pro plátce daně (zaměstnavatele)

Název plátce daně \_\_\_\_\_  
Adresa \_\_\_\_\_

### Identifikace poplatníka

Příjmení \_\_\_\_\_ Jméno(-a) \_\_\_\_\_ Rodné číslo \_\_\_\_\_  
Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) \_\_\_\_\_

**Daňový rezident ČR dále vyplní:** Datum narození \_\_\_\_\_  
Číslo a typ dokladu prokazující totožnost poplatníka \_\_\_\_\_ Stát, který tento doklad vydal \_\_\_\_\_  
Identifikace pro daňové účely ve státu daňové residence \_\_\_\_\_ Stát, jehož jste daňovým rezidentem \_\_\_\_\_

<sup>1)</sup> použijte např. při dalším nástupu ke stejnému plátci daně v průběhu uvedeného zdaňovacího období (např. „od září RRRR“)

<sup>1a)</sup> označte „XD“, pokud činíte prohlášení k daní dodatečně podle § 38k odst. 7 zákona v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění

### Podle § 35ba odst. 1 zákona uplatňuji<sup>2)</sup>

<b>Základní slevu na poplatníka (písm. a)</b>
<b>Základní slevu na invaliditu (písm. c)</b> a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění nebo že mi zanikl nárok na invalidní důchod pro invaliditu I. nebo II. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu tohoto invalidního důchodu a starobního důchodu
<b>Rozšířenou slevu na invaliditu (písm. d)</b> a prohlašuji, že mi byl přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně nebo jiný důchod z důvodového pojištění podle zákona o důchodovém pojištění, u něhož jednou z podmínek přiznání je, že jsem invalidní ve III. stupni, zanikl mi nárok na invalidní důchod pro invaliditu III. stupně z důvodu souběhu nároku na výplatu invalidního důchodu pro invaliditu III. stupně a starobního důchodu nebo že jsem podle zvláštních předpisů invalidní ve III. stupni, avšak žádost o invalidní důchod pro invaliditu III. stupně mi byla zamítnuta z jiných důvodů než proto, že nejsem invalidní ve III. stupni
<b>Slevu na držitele průkazu ZTP/P (písm. e)</b> a prohlašuji, že mi byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P
<b>Slevu na studenta (písm. f)</b> a prohlašuji, že se soustavně připravuji na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem (do 26 let) nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání (do 28 let)

<sup>2)</sup> označte „X“ slevu na daní, kterou uplatňujete. Uplatňujete-li slevu na daní až dodatečně, tj. v rámci ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, označte předmětnou slevu na daní „XD“ a do stejného počtu uveďte / kalendářní měsíce, za které příslušnou slevu na daní dodatečně uplatňujete (např. „XD 9–12“)

### Podle § 35c a § 35d zákona uplatňuji / dodatečně uplatňuji<sup>3)</sup> daňové zvýhodnění<sup>3)</sup>

na mnou vyživované dítě(děti) podle § 35c odst. 6 zákona a podle § 38k odst. 4 písm. c) zákona uvádím v níže uvedené tabulce, jaký je počet těchto vyživovaných dětí žijících v mé společné hospodářské domácnosti na území členského státu EU nebo EHP a současně uvádím, na které děti uplatňuji/neuplatňuji daňové zvýhodnění ve výši náležející podle § 35c odst. 1 zákona

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuji/neuplatňuji nárok ve výši na <sup>4)</sup>	ZTP/P <sup>5)</sup>	Zletlé dítě <sup>6)</sup>	Dodatečně za kalendářní měsíce <sup>7)</sup>

<sup>3)</sup> tabulku vyplňte pouze v případě, že uplatňujete daňové zvýhodnění. Do tabulky vyplňte všechny Vaší vyživované děti žijící ve Vaší společné hospodářské domácnosti, a to bez ohledu na jejich další uplatnění. Dále dítě, na které uplatňujete daňové zvýhodnění označte podle výše nároku: na jedno dítě označte „1“, na druhé dítě označte „2“, na třetí a každé další vyživované dítě označte „3“, a děti, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

<sup>4)</sup> dále u jednotlivých uplatňovaných dětí označte „X“ splňnou podmínku – tzn. v sloupci ZTP/P vyznačte, kterému z dětí byl přiznán nárok na průkaz ZTP/P a u sloupce „Zletlé dítě“ označte „X“, které z dětí je zletlé (do 26 let) a není mu přiznán invalidní důchod pro invaliditu III. stupně a splňuje další podmínky uvedené v § 35c odst. 6 písm. b) bod 1. až 3. zákona

<sup>5)</sup> pokud uplatňujete daňové zvýhodnění až dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak v nadpisu této části označte „XD“, a zároveň vyplňte v posledním sloupci tabulky kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete daňové zvýhodnění (např. 9–12)

**Podle § 38k odst. 4 zákona prohlašuji, že:**

- a) současně neuplatňuji za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona u jiného plátce daně a že současně na stejné období kalendářního roku jsem neučinil(-a) u jiného plátce daně prohlášení k dani,  
b) současně za stejné zdaňovací období ani za stejný kalendářní měsíc zdaňovacího období neuplatňuji daňové zvýhodnění na mnou vyživované dítě u jiného plátce daně a že daňové zvýhodnění na to samé vyživované dítě neuplatňuje jiná osoba,  
c) v rámci téže společné hospodářské domácnosti vyživuje tytéž mnou vyživované děti i jiný poplatník ANO ☐ NE ☐ <sup>116)</sup>

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Adresa bydliště (místo trvalého pobytu)	Uplatňuje daňové zvýhodnění ANO/NE	Zaměstnání ANO/NE <sup>117)</sup>
Název plátce daně <sup>11)</sup>					
Adresa plátce daně <sup>11)</sup>					

<sup>11)</sup> pokud daňové zvýhodnění neuplatňujete, bod c) ani tabulku nevyplňujte

<sup>116)</sup> za předpokladu, že ve společné hospodářské domácnosti vyživuje děti pouze jeden poplatník, který zároveň uplatňuje daňové zvýhodnění, označte křížkem variantu **NE** a tabulku nevyplňujte. Tabulku vyplňte vždy; pokud křížkem označíte variantu **ANO**, tzn., že v téže společné hospodářské domácnosti vyživuje děti i jiný poplatník. Uveďte identifikační údaje druhého poplatníka a vyberte zvolenou variantu – zda druhý z poplatníků uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění

<sup>117)</sup> pokud je druhý z poplatníků také zaměstnan (ve sloupci „Zaměstnání“ je uvedeno „ANO“), pak bez ohledu na skutečnost, zda tento poplatník u svého plátce daně (zaměstnavatele) uplatňuje či neuplatňuje daňové zvýhodnění – uveďte vždy název a adresu tohoto plátce daně

**Dojde-li během zdaňovacího období ke změně skutečností rozhodných pro výpočet záloh na daň a daně nebo ke změně podmínek pro poskytnutí slev na dani, nebo daňového zvýhodnění, oznámím v souladu s § 38k odst. 8 zákona tuto změnu plátcí daně (použijte např. změnové tabulky) nejpozději poslední den kalendářního měsíce, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto.**

Jsem si vědom(-a) následků nepravdivého prohlášení, a jsem si vědom(-a) toho, že vzniklý rozdíl z nesprávně sražené zálohy na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a neoprávněně vyplaceného daňového bonusu, který vznikl mým zaviněním, bude v plné výši spolu s úrokem z prodlení sražen z mé mzdy.

**Podpisová část**

Potvrzuji pravdivost a úplnost údajů uvedených v tomto prohlášení a prokazuji je příslušnými doklady podle § 38i zákona

	Prokazatelné učinné prohlášení poplatníkem <sup>118)</sup> (písemné, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně <sup>119)</sup> (písemné, elektronicky) a datum
Na uvedené zdaňovací období		
Dodatečně za uvedené zdaňovací období (podle § 38k odst. 7 zákona)		

<sup>118)</sup> rozumí se projev vůle poplatníka, buď písemně (podpis) nebo elektronicky

<sup>119)</sup> plátce daně ověří nárok na slevy na dani podle § 35ba zákona a nárok na daňové zvýhodnění podle § 35c a § 35d zákona

**Změnová část**

Podle § 38k odst. 8 zákona oznamuji změny v již uvedených skutečnostech pro uvedené zdaňovací období

Druh změny	Kalendářní měsíc, v němž změna nastala nebo v němž bylo o změně rozhodnuto	Změna oznámena poplatníkem <sup>120)</sup> (písemné, elektronicky) a datum	Ověření plátcem daně <sup>121)</sup> (písemné, elektronicky) a datum

<sup>120)</sup> rozumí se podpis včetně datumu podpisu a vztahuje se i ke změnové tabulce na daňové zvýhodnění

V případě, že u daňového zvýhodnění dochází v průběhu roku ke změně ve vztahu k nároku na jedno dítě, druhé dítě, třetí a každé další vyživované dítě<sup>122)</sup>, vyplňte současně s oznámenou změnou i níže uvedenou změnovou tabulku a aktualizujte výčet všech Vámi vyživovaných dětí (ze strany 1) podle § 35c odst. 6 zákona žijících ve Vaší společné hospodářské domácnosti

Jméno(-a)	Příjmení	Rodné číslo	Uplatňuje/neuplatňuje nárok ve výši na <sup>123)</sup>	ZTP/PP <sup>124)</sup>	Získá dítě <sup>125)</sup>

<sup>121)</sup> výši Vámi uplatňovaného nového nároku na daňové zvýhodnění označte: na jedno dítě „1.“, na druhé dítě „2.“, na třetí a každé další vyživované dítě „3.“ a dítě, na které daňové zvýhodnění neuplatňujete, označte „N“

**Upozornění:** V případě, že v souladu s § 38k odst. 7 zákona uplatňujete slevy na dani podle § 35ba odst. 1 písm. a, c, d, e, f) příp. daňové zvýhodnění dodatečně v rámci žádosti o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění, pak označte dodatečně uplatněnou slevu na dani (případně daňové zvýhodnění) „XD“ a zároveň uveďte kalendářní měsíce, za které dodatečně uplatňujete (např. 9–12). Kalendářní měsíce neuvádějte u slevy na poplatníka. Pro účely dodatečného uplatnění lze použít i nový tiskopis MFin 5457. Nepoužívejte změnovou část, která je určena pouze pro změny, které nastaly v průběhu zdaňovacího období, tzn. před žádostí o roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění.

## Příloha 2: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob – ČR

**Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Rodné číslo

/

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné opravné dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>1)</sup>

05 DAP podává daňový poradce na základě plné moci k zastupování

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ne

ano ne

**PŘIZNÁNÍ**  
**k dani z příjmů fyzických osob**  
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)  
za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část<sup>2)</sup> od do  
dále jen „DAP“

**1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi**

06 Příjmení	07 Rodné příjmení <sup>3)</sup>	08 Jméno(-a)
09 Titul <sup>4)</sup>	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

**Adresa místa pobytu v den podání DAP**

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon <sup>5)</sup>	17 E-mail <sup>6)</sup>
		18 Stát

**Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje**  
Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

**Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval**  
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon <sup>5)</sup>	28 E-mail <sup>6)</sup>

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

28a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami<sup>1)</sup> ano ne

25 5405 MFIn 5405 voor 2. 26

1

## 2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

### 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhm příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhm povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhm příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

### 2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 205 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhm řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)		
41a Úhm dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhm vyřazených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhm příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhm vyřazených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňované výše pravomocně stanovené ztráty (maximálně do výše ř. 41a)		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

### 3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Čísloka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhm nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

### 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

### 5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		



Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželsky (manžela)	Rodné číslo	
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/žijící je držitelkou ZTP/P)		
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)		
70 Úhm slev na daní podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( $f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69 + f. 69a + 69b$ )		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona ( $f. 60 - f. 70$ )		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3		4		5	
1								
2								
3								
4								
Celkem								
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě								
73 Sleva na daní (částka z f. 72, uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)								
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona ( $f. 71 - f. 73$ )								
75 Daňový bonus ( $f. 72 - f. 73$ )								
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně příslušného doplatku na daňovém bonusu)								
77 Rozdíl na daňovém bonusu ( $f. 75 - f. 76$ )								

## 6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ( $f. 74$ nebo $f. 75$ )		
80 Rozdíl řádků ( $f. 79 - f. 78$ ): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ( $f. 81$ )		
83 Rozdíl řádků ( $f. 82 - f. 81$ ): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

## 7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na daní)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní důchodci)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zjištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatek ( $f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 87a - f. 87b - f. 88 - f. 89 - f. 90$ ): (+) zbývá doplatek, (-) zaplacená více		

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet důchodu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet důchodu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (danu)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené daní	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Příloha pro poplatníky uplatňující odčitatelnou položku podle § 34 odst. 1 zákona	
Potvrzení o vyplacených příjmech podle § 10 odst. 1 písm. h) bod 1 zákona a o sražené daní vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z těchto příjmů	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>:

Kód podepisující osoby:

Jméno(a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Ověř  
razítko

Vlastnoruční podpis

daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu.<sup>2)</sup> Údaj vyplývá, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 238b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů.<sup>3)</sup> Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu.<sup>4)</sup> Označené údaje jsou nepovinné.

Ověř podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>2)</sup>) .....

# Príloha 3: Vyhlásenie na uplatnení nezdaniteľné časti základu daně – SR

VYH36v20\_1

Príloha č. 1

## VYHLÁSENIE

na uplatnenie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhlásenie“)

Vyhlásenie podľa § 36 ods. 6 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) doručí zamestnanec zamestnávateľovi, ktorý je platiteľom dane (ďalej len „zamestnávateľ“), u ktorého si uplatňuje nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a nárok na daňový bonus (§ 33). Ak má zamestnanec súčasne viacerých zamestnávateľov, vyhlásenie predloží len jednému z nich.

### I. ÚDAJE O ZAMESTNANCOVI

Priezvisko	Meno	Rodné číslo (ak zamestnanec nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia)
Titul (pred menom)	Titul (za priezviskom)	Rodinný stav
Adresa trvalého pobytu		
Ulica	Súpisné/orientačné číslo	PSČ
Obec	Štát	
Zamestnávateľ (uvedie sa názov a adresa zamestnávateľa, pre ktorého zamestnanec vyhlásenie podpisuje)		

### II. ÚDAJE NA UPLATNENIE NEZDANITEĽNEJ ČASTI ZÁKLADU DANE NA DAŇOVNÍKA

Uplatňujem si nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 písm. a) zákona. <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
Sam poberateľom starobného dôchodku, vyrovnávacieho príplatku alebo predčasného starobného dôchodku zo sociálneho poistenia, starobného dôchodkového sporenia alebo dôchodku zo zahraničného povinného poistenia rovnakého druhu, alebo výsluhového dôchodku alebo obdobného dôchodku zo zahraničia na začiatku zdaňovacieho obdobia. <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>

### III. ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU PODĽA § 33 ZÁKONA

Uplatňujem si daňový bonus na dieťa (deti) žijúce so mnou v domácnosti podľa § 33 zákona. <sup>1)</sup>	<input type="checkbox"/>
---	--------------------------

Údaje o vyživovaných deťoch na uplatnenie daňového bonusu podľa § 33 zákona			
Meno a priezvisko	Rodné číslo <sup>2)</sup>	Meno a priezvisko	Rodné číslo <sup>2)</sup>

Vyhlasujem, že spĺňam zákonom stanovené podmienky na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 33 zákona a za rovnaké obdobie neuplatňujem nárok na nezdaniteľnú časť základu dane na daňovníka a daňový bonus podľa § 33 zákona u iného zamestnávateľa a že nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona na tie isté osoby súčasne za rovnaké obdobie neuplatňuje iný daňovník.

Potvrdzujem správnosť a úplnosť údajov uvedených v tomto vyhlásení a preukazujem ich predložením príslušných dokladov.

Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie nezdaniteľnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 33 zákona, oznámim ich zamestnávateľovi najneskôr posledný deň kalendárneho mesiaca, v ktorom zmena nastala a v rovnakej lehote ich zamestnávateľovi preukážem.

Dňa .....

Podpis zamestnanca

1) Vyznačí sa (x)

2) Ak dieťa nemá rodné číslo, uvedie sa dátum narodenia

Strana 1

**IV. ZMENY V ÚDAJOCH UVEDENÝCH VO VYHLÁSENÍ**

Údaje o zmenách, ku ktorým došlo v jednotlivých kalendárnych mesiacoch <sup>3)</sup>			
Druh zmeny	Zmena nastala dňa	Dátum oznámenia	Podpis zamestnanca

**V. MIESTO PRE OSOBITNÉ ZÁZNAMY<sup>4)</sup>**

3) Ak dôjde v priebehu zdaňovacieho obdobia k zmene podmienok rozhodujúcich na priznanie nezdaniťelnej časti základu dane na daňovníka a daňového bonusu podľa § 33 zákona, resp. k zmene zamestnávateľa, u ktorého zamestnanec uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniťelnú časť základu dane na daňovníka, uvedie zamestnanec o akej zmene ide, dátum od kedy zmena nastala, napr. mesiac a rok, zo ktorý si uplatnil poslednýkrát u zamestnávateľa nezdaniťelnú časť základu dane na daňovníka alebo daňový bonus podľa § 33 zákona a dátum skutočného oznámenia tejto zmeny.

4) Uvádzajú sa osobitné záznamy, napr. údaje o vydaných a doručených dokladoch.

Příloha 4: Přiznání k dani z příjmu fyzických osob typ B – SR

**V Z O R**

Příloha č. 2

DPFOB2B-1


FO

typ: B

**DAŇOVÉ PRIZNANIE**

**K DANI Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY**

pre daňovníka, ktorý má príjmy podľa § 5 až 8 zákona č. 595/2003 Z. z.  
o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)



Číselné údaje sa zorovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú pečiatkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D E F G H I J K L M N O P Q R Š T Ů V X Y Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

<p><b>21</b> - DIČ (ak nie je pridelené, uvádza sa rodné číslo)</p> <p>_____</p>	<p><b>Druh daňového priznania</b></p> <p><input type="checkbox"/> daňové priznanie</p> <p><input type="checkbox"/> opravné daňové priznanie</p> <p><input type="checkbox"/> dodatočné daňové priznanie<sup>1)</sup> (vymač/ sa x)</p>	<p>Za rok <b>2 0</b> _____</p> <p>Dátum zistenia skutočností na podanie dodatočného daňového priznania</p> <p>_____ . ____ . <b>2 0</b> ____</p>
<p><b>22</b> - Dátum narodenia</p> <p>_____ . ____ . ____</p> <p><small>Alebo: 02 sa vyplňa, len ak ide o daňovníka, ktorý nemá pridelené DIČ ani rodné číslo</small></p>	<p><b>23</b> - SK NACE</p> <p>_____</p> <p><small>Hlavná, prevažná činnosť</small></p>	

**I. ODDIEL - ÚDAJE O DAŇOVNÍKovi**

<b>24</b> - Príezvisko	<b>25</b> - Meno	<b>26</b> - Titul pred menom/ za príezviskom
_____	_____	_____ / _____

**Adresa trvalého pobytu v deň podania daňového priznania na území Slovenskej republiky alebo v zahraničí**

<b>27</b> - Ulica	<b>28</b> - Súpisné/orientačné číslo
_____	_____
<b>29</b> - PSČ	<b>30</b> - Štát
<b>10</b> - Obec	_____

**31** - Daňovník s obmedzenou daňovou povinnosťou (nezaznamenaný podľa § 2 písm. a) bod 1 a 2 zákona a príslušného článku zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia<sup>2)</sup> ☐ áno ☐ nie

**32** - Ekonomická, personálna alebo iná prepojenia podľa § 2 písm. n) zákona<sup>3)</sup> ☐ áno ☐ nie

**Adresa bydliska alebo adresa pobytu na území Slovenskej republiky, kde sa daňovník zdržiaval v zdaňovacom období<sup>4)</sup>**

<b>34</b> - Ulica	<b>35</b> - Súpisné/orientačné číslo
_____	_____
<b>36</b> - PSČ	<b>37</b> - Štát
<b>17</b> - Obec	_____

**II. ODDIEL - ÚDAJE O ZÁKONNOM ZÁSTUPCOVI ALEBO DEDIČOVI ALEBO ZÁSTUPCOVI ALEBO SPRÁVCOVI V KONKURZNOM KONANÍ, KTORÝ PODÁVA DAŇOVÉ PRIZNANIE (ďalej len "zástupca")**

<b>38</b> - Príezvisko	<b>39</b> - Meno	<b>40</b> - Titul pred menom/ za príezviskom
_____	_____	_____ / _____
<b>41</b> - Rodné číslo	<b>42</b> - Ulica	<b>43</b> - Súpisné/orientačné číslo
_____	_____	_____
<b>44</b> - PSČ	<b>45</b> - Štát	<b>46</b> - Obec
_____	_____	_____
<b>47</b> - Telefónne číslo <sup>5)</sup>	<b>48</b> - E-mailová adresa <sup>6)</sup>	
_____	_____	

**Záznamy daňového úradu**

Miesto pre evidenčné číslo

Odšľachok prezentačnej pečiatky daňového úradu

MF/015967/2020-721 Strana 1



- 1) Ak sa podáva dotazníkové daňové priznanie len z dôvodov uvedených v § 32 ods. 8, 11 a 12 alebo § 40 ods. 7 zákona, uvádzajú sa tieto odpovede v XIII. oddiele.  
 2) Ak ide o daňovníka s obmedzenou daňovou povinnosťou na území Slovenskej republiky, vyplňa sa aj XI. oddiel.  
 3) Vyznačil sa, ak daňovník, ktorý je prepustený osobou podľa § 2 písm. n) zákona, v príslušnom zdaňovacom období vykonal vzájomné obchodné transakcie s osobou, voči ktorej je povinnosť za závislú osobu podľa zákona, pričom sa v XIII. oddiele uvedie druh prepustenia a identifikácia osoby, s ktorými je prepustený.  
 4) Vyplňa sa, len ak daňovník nemá trvalý pobyt na území Slovenskej republiky.  
 5) Ak daňové priznanie podáva daňovník sám, uvádza sa v tomto riadku jeho telefónne číslo a e-mailová adresa. Ak za daňovníka podáva daňové priznanie zástupca, v tomto riadku sa uvádza telefónne číslo a e-mailová adresa tohto zástupcu, ak sa o daňovníkom nedohodli inak. Údaje v r. 27 a 28 nie sú podľa § 32 ods. 7 zákona povinné.

### III. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE ZNÍŽENIA ZÁKLADU DANE (§ 11 zákona) A DAŇOVÉHO BONUSU (§ 33 zákona)

#### Údaje o poberaní dôchodkov uvedených v § 11 ods. 6 zákona

Poberal (a) som na začiatku zdaňovacieho obdobia dôchodok (ky) uvedený (é) v § 11 ods. 6 zákona alebo mi bol tento (tieto) dôchodok (ky) priznaný (á) spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia (vyplňa sa, len ak daňovník bol poberateľom dôchodku uvedeného v § 11 ods. 6 zákona na začiatku zdaňovacieho obdobia alebo mu tento dôchodok bol priznaný spätne k začiatku príslušného zdaňovacieho obdobia)	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
Úhrnná suma dôchodkov (ov) uvedeného (ných) v § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie (v eurách) <sup>1)</sup>	<input type="text"/> , <input type="text"/>

#### Údaje o manželke (manželovi), ktorá (ý) žije s daňovníkom v domácnosti<sup>2)</sup> na uplatnenie nezdaniiteľných častí základu dane

31 - Priezvisko a meno	Rodné číslo		
32 <input type="checkbox"/> uplatňujem nezdaniiteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona	Vlastné príjmy (v eurách) <sup>3)</sup>	Počet mesiacov <sup>4)</sup>	
	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>	
33 <input type="checkbox"/> uplatňujem nezdaniiteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť za manželku (manžela) podľa § 11 ods. 12 zákona	Preukázateľne zaplatené úhrady (najviac 50 eur)		
	<input type="text"/> , <input type="text"/>		

#### Údaje o vyživovaných deťoch žijúcich s daňovníkom v domácnosti na uplatnenie nezdaniiteľnej časti základu dane na kúpeľnú starostlivosť (§ 11 ods. 12 zákona) a daňového zvýhodnenia na vyživované dieťa podľa § 33 zákona (ďalej len „daňový bonus podľa § 33 zákona“)<sup>5)</sup>

34 - Priezvisko a meno	Rodné číslo	Kúpeľná starostlivosť (KS)	Daňový bonus podľa § 33 zákona uplatňujem v mesiacoch
		KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
		KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
		KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
		KS 1-12	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

35 ☐ Údaje o ďalších vyživovaných deťoch uvádzam v XIII. oddiele v členení podľa r. 34

36 Preukázateľne zaplatené úhrady na kúpeľnú starostlivosť za vyživované dieťa (deti) v úhrne najviac do výšky 50 eur za rok za každé z týchto deťí	<input type="text"/> , <input type="text"/>
---	---

- 6) Ak daňovník vyplňa r. 29, uvádza sa v r. 30 úhrnná suma dôchodku (ov) podľa § 11 ods. 6 zákona za zdaňovacie obdobie len vtedy, ak si uplatňuje zníženie základu dane na daňovníka podľa § 11 ods. 2 zákona.  
 7) Vyplňa sa, len ak si daňovník uplatňuje nezdaniiteľnú časť základu dane na manželku (manžela) podľa § 11 ods. 3 zákona a nezdaniiteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 12 zákona za manželku (manžela).  
 8) Uvádzajú sa vlastné príjmy manželky (manžela) za celé zdaňovacie obdobie, za ktoré sa podáva daňové priznanie zriadené o zaplatené poistné na verejné zdravotné poistenie, na sociálne poistenie a povinné príspevky na starostlivosť dôchodkového sporenia (ďalej len „poistné a príspevky“), ktoré manželka (manžel) v príslušnom zdaňovacom období bola (boli) povinná (povinný) zaplatiť z týchto príjmov a v súčte počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), počas ktorých manželka (manžel) splnila (splnili) podmienky uvedené v § 11 ods. 4 zákona, pričom do počtu mesiacov sa započítava aj kalendárny mesiac, na začiatku ktorého boli splnené ustanovené podmienky. Ak sú súčasne splnené dve a viac podmienok v tom istom kalendárnom mesiaci, do počtu mesiacov sa započíta takýto mesiac len jedenkrát.  
 9) Uvádzajú sa údaje o vyživovanom dieťati (deťoch), na ktoré za rovnaké obdobie kalendárneho roka neuplatnil iný daňovník nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona alebo nezdaniiteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 12 zákona. Prílohou daňového priznania sú aj doklady preukazujúce nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona (§ 32 ods. 10 zákona). Ak daňovník v zdaňovacom období, za ktoré podáva daňové priznanie, takého dokladu predložil svojmu zamestnávateľovi a neuplatňuje si daňový bonus podľa § 33 zákona ani jeho pomernú časť podaním daňového priznania, uvedené doklady nie sú prílohou daňového priznania. Ak daňovník uplatňuje nezdaniiteľnú časť základu dane na kúpeľnú starostlivosť podľa § 11 ods. 12 zákona za dieťa (deti), v súčte „Kúpeľná starostlivosť (KS)“ sa vyznačí x.

### IV. ODDIEL - ÚDAJE NA UPLATNENIE DAŇOVÉHO BONUSU NA ZAPLATENÉ ÚROKY (§ 33a zákona)

37 <input type="checkbox"/> uplatňujem daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona <sup>10)</sup>	Zaplatené úroky za zdaňovacie obdobie (v eurách)	Počet mesiacov
	<input type="text"/> , <input type="text"/>	<input type="text"/>

10) R. 37 sa vyplňa, ak si daňovník uplatňuje nárok na daňové zvýhodnenie na zaplatené úroky pri úveroch na bývanie podľa § 33a zákona (ďalej len „daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona“). Suma zaplatených úrokov za zdaňovacie obdobie sa uvádza podľa potvrdenia vydaného bankou podľa § 25a zákona č. 90/2016 Z. z. o úveroch na bývanie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 279/2017 Z. z., kópia potvrdenia je prílohou daňového priznania. V súčte počet mesiacov sa uvádza počet kalendárnych mesiacov v zdaňovacom období (kalendárnom roku), v ktorých má daňovník nárok na uplatnenie daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona.







uvodených v r. 1 a 8, ak daňovník uplatňuje výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, neuvádza sa v stĺ. 2 suma výdavku pri jednotlivých druhoch príjmov uvedených v stĺ. 1 v r. 1 a 8, ale výdavky sa uvádzajú úhrmou vrátane preukázateľnej výšky zaplateného poistného a príspevkov v r. 10 stĺ. 2. Preukázateľné výdavky, ktoré daňovník uplatňuje pri príjmoch uvedených v r. 11, sa uvádzajú v tomto riadku maximálne do výšky príjmov. Rovnako sa postupuje aj pri príjmoch uvedených v r. 12. Ak daňovník podľa tabuľky č. 1 uvádza preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona, uvádza sa nielen, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe jednoduchého účtovníctva alebo z evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona alebo výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona, ale aj, ak sa uplatňujú preukázateľné výdavky na základe podvojného účtovníctva.

Uplatňujem preukázateľné výdavky z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona  
☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Uplatňujem výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona  
☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 4 zákona

Preukázateľne zaplatené poistné z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona

Uplatňujem osobitný spôsob zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona  
☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

Ukončujem uplatňovanie osobitného spôsobu zahrňovania kurzových rozdielov do základu dane podľa § 17 ods. 17 zákona  
☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona ☐ pri príjmoch podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona

**Tabuľka č. 1a - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z daňovej evidencie podľa § 6 ods. 11 zákona a daňovníka s príjmami z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu z účtovníctva podľa § 6 ods. 13 zákona**

R.	Druh	1 Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2 Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zostatková cena hmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		
2	Zostatková cena nehmotného majetku zaradeného do obchodného majetku		
3	Zásoby		
4	Pohľadávky		
5	Závazky		

**Tabuľka č. 1b - Údaje daňovníka s príjmami z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z použitia diela a umeleckého výkonu z evidencie, ktorú vedie podľa § 6 ods. 10 zákona, ak uplatňuje výdavky percentom z príjmov**

R.	Druh	1 Na začiatku zdaňovacieho obdobia	2 Na konci zdaňovacieho obdobia
1	Zásoby		
2	Pohľadávky		

Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 10	41		
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 10	42		
Základ dane (kladný rozdiel r. 41 a r. 42); výsledok hospodárenia (zisk)	43	+	
Strata (záporný rozdiel r. 41 a r. 42); výsledok hospodárenia (strata)	44	-	
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 a 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)	45		
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 a 17b a § 17d zákona)	46		
Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 43 + r. 44 + r. 45 - r. 46) > 0	47	+	
Daňová strata z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (r. 43 + r. 44 + r. 45 - r. 46) < 0	48	-	





Přehled o vzniku daňových strát podľa § 30 zákona, ich uplatnenie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 67/2020 Z.z.“)

1	Rok vykázania daňovej straty	49	2 0 1 6	50	2 0 1 7
2	Suma vykázanej daňovej straty				
3	Suma daňovej straty, ktorá bola odpočítaná podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z.				
4	Zostatok z r. 2 po zohľadnení daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z.				
5	Suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona				
1	Rok vykázania daňovej straty	51	2 0 1 8	52	2 0 1 9
2	Suma vykázanej daňovej straty				
3	Suma daňovej straty, ktorá bola odpočítaná podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z.				
4	Zostatok z r. 2 po zohľadnení daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona a podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z.				
5	Suma odpočítavanej daňovej straty podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona				
<p>V r. 3 sa uvádza daňová strata, ktorú odpočítal daňovník v zdaňovacom období roku 2019 podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z. v nadväznosti na § 30 a § 52zza ods. 16 zákona. V r. 4 sa uvádza zostatok daňovej straty zo sumy uvedenej v r. 2 vykázanej v zdaňovacom období uvedenom v r. 1, na odpočítanie podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po zohľadnení daňovej straty, ktorá už bola odpočítaná alebo môže byť odpočítaná podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona, a po zohľadnení daňovej straty odpočítanej v roku 2019 podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z. V r. 5 sa uvádza daňová strata, ktorá môže byť odpočítaná v zdaňovacom období, za ktorú sa podľa daňového právneho v súlade s podmienkami ustanovenými v § 30 a § 52zza ods. 16 zákona.</p>					
<p>50šet daňových strát z r. 5 stĺpcov 49 až 52 odpočítavajúcich podľa § 30 a § 52zza ods. 16 zákona po znížení o už uplatnenú daňovú stratu podľa § 24b zákona č. 67/2020 Z.z.</p>		53			
<p><b>Uplatnenie daňovej straty z predchádzajúcich zdaňovacích období</b></p>					
<p>Znížený čiastkový základ dane z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona o stratu z predchádzajúcich zdaňovacích období maximálne do sumy v r. 47 (r. 47 - r. 53)</p>		54			
<p><b>Uplatnenie odpočtu výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona (vyplňa sa aj príloha č. 1)</b></p>					
<p>Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c zákona maximálne do sumy uvedenej v r. 55 (r. 9 prílohy č. 1)</p>		55			
<p>Základ dane (čiastkový základ dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona znížený o odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj (r. 55 - r. 56)</p>		56			
Príjmy z tabuľky č. 1, stĺ. 1, r. 13		58			
Výdavky z tabuľky č. 1, stĺ. 2, r. 13		59			
Základ dane (rozdiel r. 58 a r. 59)		60	+		
Výsledok hospodárenia (zisk) <sup>10</sup>		61	+		
Výsledok hospodárenia (strata) <sup>10</sup>		62	-		
<p>Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu)<sup>12</sup> (§ 17 až 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)</p>		63			
<p>Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu)<sup>12</sup> (§ 17 až 17b a § 17d zákona)</p>		64			
<p><b>Základ dane (čiastkový základ dane)</b> z príjmov podľa § 6 ods. 3 a 4 zákona r. 60 + [(r. 61 + r. 63 - r. 64) &gt; 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60] alebo r. 60 + [(r. 62 + r. 63 - r. 64) &gt; 0; ak je tento rozdiel záporný, r. 65 = r. 60]</p>		65	+		



12) Riadky 45, 46 a 61 až 64 sa vyplňajú, len ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave podvojného účtovníctva okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami ustanovenými v § 17 ods. 19 písm. h) a ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretím bode zákona, ktoré sa uvádzajú v r. 45 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktoré sa uvádzajú v r. 46 a 64. V XIII. oddiele sa uvádzajú položky, o ktoré sa konkrétne základ dane (výsledok hospodárenia) zvýšil alebo znížil. Ak daňovník účtuje v sústave podvojného účtovníctva, tabuľka č. 1 sa nevyplní; vyplňujú sa len r. 43 až 48 a 61 až 65. Ak daňovník s príjmami podľa § 6 ods. 1 a 2 alebo ods. 3 alebo ods. 4 zákona účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, vyplňujú sa tieto riadky, len ak sa podáva dodatočné daňové priznanie, alebo ak sa podáva daňové priznanie po skončení podnikania alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti alebo prenájomu a postupuje sa podľa § 32 ods. 12 zákona, okrem pripočítateľných položiek, ktoré súvisia s úpravami ustanovenými v § 17 ods. 19 písm. h) a ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretím bode zákona, ktoré sa uvádzajú v r. 45 a 63 a odpočítateľnej položky podľa § 17 ods. 37 zákona, ktoré sa uvádzajú v r. 46 a 64. Výdavky uvedené v § 17 ods. 19 písm. h) a ods. 34 a 35, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretím bode zákona sú v inej výške súčasťou základu dane, pričom suma prevyšujúca výšku daňových výdavkov vypočítaných podľa uvedených ustanovení zákona sa uvádza v r. 45 a 63.

## VII. ODDIEL - VÝPOČET OSOBITNÉHO ZÁKLADU DANE Z PRÍJMOV Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU (§ 7 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 2 - prehľad príjmov a výdavkov podľa § 7 zákona<sup>(1)</sup>

R.	Druh príjmov podľa § 7 zákona	1 Príjmy	2 Výdavky
1	úroky a ostatné výnosy z cenných papierov (ods. 1 písm. a)		
2	úroky, výhry a iné výnosy z vkladov na vkladných knižkách, z peňažných prostriedkov na vkladovom účte, na účte stavebného sporenia a z bežného účtu okrem úrokov uvedených v § 6 ods. 5 písm. b) zákona (ods. 1 písm. b)		
3	úroky a iné výnosy z poskytnutých úverov a pôžičiek a úroky z hodnoty splateného vkladu v dohodnutej výške spoločníkov verejných obchodných spoločností (ods. 1 písm. c)		
4	dávky z doplnkového dôchodkového sporenia (ods. 1 písm. d)		
5	plnenia z poistenia pre prípad dožitia určitého veku; jednorazové vypoistenie alebo odbytné vyplácané v prípade poistenia osôb pri predčasnom skončení poistenia (ods. 1 písm. e)		
6	výnosy zo zmeniek okrem príjmov z ich predaja (ods. 1 písm. f)		
7	príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) <sup>(2)</sup> (ods. 1 písm. g)		
8	výnosy zo štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok (ods. 1 písm. h)		
9	výnos, ktorý vzniká pri splatnosti cenného papiera z rozdielu medzi menovitou hodnotou cenného papiera a emiárnym kurzom pri jeho vydaní (ods. 2)		
10	rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisu alebo pokladničnej poukážky a nižšou obstarávacou cenou (ods. 3)		
11	spolu r. 1 až 10		
12	príjmy dosiahnuté z vyplatenia (vrátenia) podielových listov obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 zákona v súlade s § 52 ods. 29 zákona		

13) Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnom poistení“), uplatňuje sa preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie ako výdavok k týmto príjmom v st. 2. V st. 2 v r. 1 až 3, 6, 8 až 10 sa uvádza len toľko preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie, pričom žiadne iné výdavky sa v týchto riadkoch v st. 2 neuvádzajú. Ak bol daňovník povinný v súvislosti s poberaním príjmov uvádzaných v r. 4, 5 a 7 platiť poisťné na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, preukázateľne zaplatené poisťné na verejné zdravotné poistenie sa uplatňuje ako súčasť výdavkov k týmto príjmom v st. 2.

14) Neuvádzajú sa príjmy z podielových listov dosiahnuté z ich vyplatenia (vrátenia) obstaraných do 31. decembra 2003, na ktoré sa uplatňuje oslobodenie od dane podľa § 52b ods. 11 v súlade s § 52 ods. 29 zákona. Ak výdavky v r. 7 v st. 2 sú vyššie ako príjem v st. 1 v tomto riadku, uvádzajú sa tieto výdavky len do výšky príjmov (r. 7 st. 1 = r. 7 st. 2).

V tabuľke č. 2 st. 1 sú súčasťou príjmov v r. 1 až 10 je aj podiel pripadajúci na daňovníka, ktorý dosiahol spoločne s ďalším daňovníkom alebo s viacerými daňovníkmi z dôvodu spoluvlastníctva k veci alebo zo spoločných práv alebo bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 10 ods. 1 zákona a § 7 ods. 9 zákona). Údaje o týchto daňovníkoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov v r. 1 až 10 sú aj príjmy zo zdrojov v zahraničí, pričom údaje o týchto príjmoch sa uvádzajú v XIII. oddiele. Súčasťou príjmov uvádzaných v tabuľke č. 2 nie sú príjmy dosahované na území Slovenskej republiky, pri ktorých sa daň vyberá zmlúkou, okrem príjmov uvedených v § 43 ods. 6 zákona.



Příjmy z tabulky č. 2, r. 11, sl. 1	66					,			
Výdavky z tabulky č. 2, r. 11, sl. 2	67								
Osobitný základ daně podle § 7 zákona (r. 66 – r. 67, ak je tento rozdiel záporný, uvádza sa v r. 68 nula)	68								

**VIII. ODDIEL - VÝPOČET ZÁKLADU DANE (čiastkového základu dane) Z OSTATNÝCH PRÍJMOV**  
(§ 8 zákona) - v eurách

Tabuľka č. 3 - prehľad príjmov podľa § 8 zákona									
R.	Druh príjmov podľa § 8 zákona	1	Príjmy			2	Výdavky <sup>10)</sup>		
1	z príležitostných činností vrátane príjmov z príležitostnej poľnohospodárskej výroby, lesného a vodného hospodárstva a z príležitostného prenájmu hnutelných vecí (ods. 1 písm. a)								
2	z prevodu vlastníctva nehnuteľností (ods. 1 písm. b)								
3	z predaja hnutelných vecí (ods. 1 písm. c)								
4	z prevodu opcií (ods. 1 písm. d)								
5	z prevodu cenných papierov (ods. 1 písm. e)								
6	z prevodu účasti (podielu) na s. r. o., kom. spol. alebo z prevodu členských práv družstva (ods. 1 písm. f)								
7	zo zdedených práv z priemyselného a iného duševného vlastníctva vrátane autorských práv a práv príbuzných autorskému právu (ods. 1 písm. g)								
8	dôchodky a podobné opakujúce sa požitky (ods. 1 písm. h)								
9	výhry a ceny (ods. 1 písm. i) a j)								
10	príjmy z derivátových operácií (ods. 1 písm. k)								
11	peňažné plnenie a nepeňažné plnenie prijaté pri výkone klinického skúšania (ods. 1 písm. l)								
12	náhrada nemajetkovej ujmy, okrem náhrady nemajetkovej ujmy, ktorá bola spôsobená trestným činom (ods. 1 písm. n)								
13	na základe zmluvy o sponzorstve v športe, prijaté športovcom podľa osobitného predpisu (ods. 1 písm. p)								
14	náhrada za stratu času dobrovoľníka zapísaného v informačnom systéme športu podľa osobitného predpisu (ods. 1 písm. r)								
15	príjmy z prerozdelenia kapitálového fondu z príspevkov (ods. 1 písm. s)								
16	príjmy z predaja virtuálnej meny (ods. 1 písm. t)								
17	iné								
18	kľadný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka a hodnotou vkladného majetku <sup>10)</sup> (ods. 2								
19	Spolu r. 1 až 18								

15) Ak sú výdavky v r. 1 až 16 v súč. 2 vyššie ako príjem v týchto riadkoch, uvažujú sa tieto výdavky len do výšky príjmov. V r. 17 sa uvažujú výdavky len do výšky každého jednotlivého druhu príjmu, ak ide o príjem navedený v r. 1 až 16. Ak bol daňovník v súvislosti s pobieraním týchto príjmov povinný platiť poistnú na verejné zdravotné poistenie podľa zákona o zdravotnom poistení, súčasťou jeho výdavkov je a) príspevok zaplatený zdravotnému poisteniu.

16) Ak dôjnikov vložil do obmedzenej spoločnosti alebo družstva nepožiadavý záväzok, uvádza sa v tomto riadku kladný rozdiel medzi vyššou hodnotou nepožiadavého záväzku započítanou na výkaze spoločnosti a hodnotou vkladateľného majetku, v ktorom záväzok vznikol, v ktorom štádiu a k dátumu zaplatenia nepožiadavého záväzku alebo pomerná časť tohto rozdielu, ak sa na rozdiel tento záväzok na základe dane (záväzkový základ dane) podľa § 6 ods. 2 zákona postupne. Ak bol záväzok v súvislosti s pobíraním tohto príjmu povinný platiť odvody na zdravotné poistenie, príjem v r. 18 v št. 1 sa zníži o preukázateľne zaplatené zdravotné poistenie. Pri postupnom zahŕňovaní tohto rozdielu do základu dane sa uvádza v oddiele XI3, kalendárny rok, v ktorom došlo k poskytnutiu nepožiadavého záväzku a celková výška modelu zahŕňovania do základu dane.





MEI01667/2026-721



17) V § 176, r. 75b sa uvádza sumy zaplatených zápisných a úhradových poplatkov, ktoré sú povinné za každú osobu, na ktorú sa uvádza v zápisnici častí daňových, ak nie sú splnené podmienky podľa § 11, ods. 12 zákona. Ak daňovník uplatňuje nárok na tieto nezdaňovateľné časti až za manželku (manžela) a vyživované dieťa (dieťa), účtuje o týchto osobách a sumách preskúmateľ zaplatených úhrad podľa § 11, ods. 12 zákona sa uvádzajú v r. XI, oddiele.

18) Daňovník uviedol sumu príspevkov len na r. 79 alebo len v 93 alebo ju uviedol iba na r. 79 a časť na r. 93.

19) V r. 85 uviedol daňovník výšky zdaňovateľného príjmu, o ktorých účtuje v zostatku jednoduchoho účtovníctva alebo viedol evidenciu podľa § 6, ods. 10 a 11 aj keď nie sú splnené požiadavky daňového zákona, ktoré súvisia so zdaňovaním príjmov podľa § 6, ods. 1 a 2 zákona. Ak daňovník účtuje v zostatku podvojného účtovníctva uviedol v r. 85 výšky výnosy, ktoré sú predmetom dane a nie sú od dane oslobodené.

20) Ak daňovník uplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona (r. 117) alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 123) a výpisné sumy dane neprešahujú 17 eur alebo ak daňovník neuplatňuje nárok na daňový bonus podľa § 33 zákona (r. 117) alebo daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 123) a jeho celkové zdaňovateľné príjmy neprešahujú 50 % sumy podľa § 11, ods. 2 písm. a) zákona alebo ide o daňovníka uvedeného v § 11, ods. 4 zákona, ktorý uplatňuje postup podľa § 46a zákona, v r. 116 sa uvádzajú na nula.

21) Ak sa uplatňuje daňový bonus podľa § 33 zákona, uvádza sa suma daňového bonusu a jedno dieťa alebo úhm súm na viac detí (podľa údajov uvedených v r. XI, oddiele).

22) Ak je suma v r. 117 vyššia ako suma v r. 116, uvádza sa nula.

23) Ak je v r. 121 suma daňového bonusu podľa § 33 zákona na vyplatenie správcov dane alebo kladná suma v r. 142, vyplýa sa žiadost' o jej vyplatenie v XIV oddiele.

24) Ak daňovník uplatňuje daňový bonus na zaplatené úroky podľa § 33a zákona, daňový bonusom je suma vo výške 50 % zo zaplatených úrokov v príslušnom zdaňovacom období, najväčší však do výšky 400 eur za rok. Ak obdobie čerpania úveru na bývanie počas ktorého má daňovník nárok na tento daňový bonus začalo v priebehu zdaňovacieho obdobia, uvádza sa v r. 123 suma zodpovedajúca pomernej časti daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona z možnej sumy 400 eur prirátajúcej sa na počet kalendárnych mesiacov, v ktorých vznikol nárok na jeho uplatnenie.




**XII. ODDIEL - VYHLÁSENIE o poukázaní podielu zaplatenej dane z príjmov fyzickej osoby podľa § 50 zákona**

<input type="checkbox"/> neuplatňujem postup podľa § 50 zákona (vymačť sa x)	<input type="checkbox"/> spĺňam podmienky na poukázanie 3 % z dane <sup>36)</sup> (vymačť sa x)	<div style="border: 1px solid black; height: 40px; width: 100%;"></div> <p><b>podpis daňovníka (zástupcu)</b> podpisuje sa len pri uplatňovaní postupu podľa § 50 zákona</p>
2 % alebo 3 % <sup>37)</sup> zo zaplatenej dane (minimálne 3 eurá) z r. 124	151	

**152 - ÚDAJE O PRIJÍMATEĽOVI**

IČO <sup>38)</sup>	Právna forma
Obchodné meno (názov)	

Sídlo	Súpravné/orientačné číslo
Ulica	
PSČ	Obec

☐ súhlasím so zaslaním údajov (meno, priezvisko a adresa trvalého pobytu) mnou určenému prijímateľovi podielu zaplatenej dane uvedenému v r. 152 podľa § 50 ods. 8 zákona (vymačť sa x)

36) Podiel do výšky 3 % dane podľa § 50 ods. 1 písm. a) zákona môže prijímateľovi poukázať fyzická osoba, ktorá v zdaňovacom období vykonávala dobrovoľnícku činnosť podľa zákona č. 406/2011 Z.z. o dobrovoľníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 440/2015 Z.z. počas najmenej 40 hodín, pričom kópiu písomného potvrdenia o výkone tejto činnosti je prílohou daňového priznania.

37) IČO sa zarovnáva sprava a ak obsahuje menej ako 12 čísel, nepoužitá polia zostávajú prázdne.

**XIII. ODDIEL - Miesto na osobitné záznamy daňovníka**

☐ Uvádžam osobitné záznamy

Údaje o príjmoch a výdavkoch dosahovaných daňovníkom s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou základu dane, osobitného základu dane podľa § 7 a 51e zákona

Kód štátu	Druh príjmu § ods. písm.	Príjmy	Výdavky	z toho výdavky <sup>39)</sup>

39) Z toho výdavky na povinné zahraničné poistenie príspevkovo zaplatené z príjmov podľa § 5 a § 6 ods. 1 a 2 zákona.

☐ Uplatňujem príspevok na rekreáciu podľa § 19 ods. 2 písm. w) zákona

Výška príspevku na rekreáciu





Údaje poskytované v jednotlivých oddieloch pod tabuľkami č. 1, 2 a 3 sa uvádzajú v členení:

Druh príjmov dosiahnutých zo zdrojov v zahraničí [vypíše sa jednotlivé pre každý druh príjmov podľa § 6 až 8 zákona], pričom sa uvádza číselný kód štátu podľa výhlasky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 6/1102/2012 Z.z., ktorou sa vydáva štatistický číselník krajín v znení výhlasky č. 198/2014 Z.z.; ak má daňovník viac druhov príjmov dosiahnutých v zahraničí podľa § 5 až 8 zákona, uvádzajú sa v tabuľke najskôr príjmy podľa § 5 a § 6, 1 a 2 zákona, pričom ďalšie druhy príjmov sa uvádzajú v mieste na osobitné záznamy pod tabuľkou; ak ide o spoločne dosiahnuté príjmy, uvádza sa meno, priezvisko, adresa i veľkosť podniku, DČ alebo ročné číslo a celkové spoločne dosiahnuté príjmy a výdavky; ak ide o účastníkov združení, uvádza sa aj percentualita podľa príspevkov na každého účastníka združenia.

*Ak nepostačuje miesto na osobitné záznamy, uvádzajú sa v tomto členení v osobitnej prílohe tohto daňového priznania*

Počet příloh

155

Uvádza sa počet všetkých príloh, ktoré sú súčasťou daňového priznania (vrátane príloh č. 1 až 3, aj keď sa nevypĺňajú).

Vyhlasujem, že všetky údaje uvedené v daňovom priznaní sú správne a úplné.

Disturb

0

podpis daňovníka (zástupcu)

#### XIV. ODDIEL - ŽIADOSŤ O VRÁTENIE DAŇOVÉHO PREPLATKU ALEBO O VYPLATENIE DAŇOVÉHO BONUSU

- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu alebo rozdielu daňového bonusu podľa § 33 zákona (r. 121 alebo rozdiel z r. 142, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vyplatenie daňového bonusu na zaplatené úroky alebo rozdielu daňového bonusu na zaplatené úroky podľa § 33a zákona (r. 127 alebo rozdiel z r. 144, ak je kladný)
- ☐ Žiadam o vrátenie daňového preplatku podľa § 79 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (z r. 136 alebo rozdiel z r. 140, ak je záporný)
- ☐ poštovou poukážkou (do výšky 15 000 eur vrátane)      ☐ na účet      ☐ na účet v zahraničí, ktorého nie som majiteľom

ILAN

U daňovníka, ktorý žiada vrátenie daňového preplatku alebo vyplatenie daňového bonusu na bankový účet vedený v zahraničí [osobitný prevod finančných prostriedkov v inom formáte ako IBAN, sa uvádza v XII. oddiele čísla bankového účtu, SWIFT/BIC kód, názov banky, mesto a línia banky alebo pobočky banky daňovníka. Ak daňovník nie je majiteľom bankového účtu, uvádza sa v XII. oddiele názov bankového účtu príjemca.

Début

Q

1

osp

derio

and losses

10

1

podpis dašiovnika  
(zástupcu)


**PRÍLOHA č. 1 - Odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj a údaje o projektoch výskumu a vývoja podľa § 30c zákona**

Projekt výskumu a vývoja (ďalej len „projekt“) číslo / počet projektov		/	Dátum začiatku realizácie projektu	.	2	0
	Zdaňovacie obdobie	1	Výška vykázaného nároku na odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona v zdaňovacom období	2	časť odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období	3
1	.	2	0			
	.	2	0			
2	.	2	0			
	.	2	0			
3	.	2	0			
	.	2	0			
4	.	2	0			
	.	2	0			
5	.	2	0			
	.	2	0			
6	SPOLU					

Ciele projektu, ktoré sú dosiahnuteľné podľa doby jeho realizácie a merateľné po jeho ukončení

7	Odpočet <sup>30c</sup> podľa § 30c ods. 1 zákona (súčet všetkých r. 6 Prílohy č. 1)	
8	Odpočet <sup>30c</sup> podľa § 30c ods. 2 zákona	
<b>33)</b> V r. 7 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období v úhrne z r. 6 za všetky projekty. Riadok 7 sa vyplňa aj pri daňovníkovi, ktorý uplatňuje odpočet výdavkov (nákladov) na výskum a vývoj iba za jeden projekt, pričom sa v ňom uvádza suma z r. 6. V r. 8 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona odpočítaná v príslušnom zdaňovacom období. Riadky 7 a 8 sa vyplňajú len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1.		
9	SPOLU <sup>40</sup> odpočet podľa § 30c ods. 1 a 2 zákona za všetky projekty (r. 7 + r. 8)	
<b>40)</b> Pri daňovníkovi, ktorý odpočítava výdavky (náklady) na výskum a vývoj podľa § 30c ods. 1 zákona u viacerých projektov, sa vyplňujú r. 1 až 6 za každý projekt samostatne, pričom r. 9 sa vyplňa len v prílohe k § 30c zákona, v ktorej sa uvádza projekt č. 1. V r. 9 sa uvádza suma odpočtu podľa § 30c ods. 1 zákona z r. 7 a suma odpočtu podľa § 30c ods. 2 zákona z r. 8, pričom suma v r. 9 sa uvádza najviac do výšky Sadzbového základu dane uvedeného v r. 55 a údaj z r. 9 sa prenáša do r. 56.		


**PRÍLOHA č. 2 - Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona**

Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o daňovníka nespoločujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona

Druh príjmov (výnosov) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia a od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým nemá Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia, pričom nejde o daňovníka nespoločujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona	Suma príjmov (výnosov)	Suma výdavkov (nákladov)
	1	2
Podiel na zisku (dividenda)	01	
Podiel člena pozemkového spoločenstva a právnu subjektívitu na zisku a na majetku <sup>41)</sup>	02	
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	03	
Vyrovnací podiel <sup>42)</sup>	04	
Podiel na likvidačnom zostatku <sup>43)</sup>	05	
Spolu	06	

41) Uvádza sa suma presahujúca 500 eur. Ak je tento podiel vyplácaný ktorýmikoľvek spoločenstvami so sídlom v zahraničí, uvádza sa ich súm presahujúci 500 eur od každého pozemkového spoločenstva.

42) Suma výdavkov (nákladov) sa uplatňuje v hodnote splateného vkladu zistenej podľa § 25a písm. c) až f) zákona za každý podiel jednotlivo, pričom ak je hodnota splateného vkladu vyššia ako vyrovnací podiel alebo podiel na likvidačnom zostatku, na rozdiel sa nepríhľadá.

**Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom štátu, s ktorým má Slovenská republika uzavretú zmluvu o zamedzení dvojitého zdanenia**

Osobitný základ dane podľa § 51e zákona (r. 06 stĺ. 1 - r. 06 stĺ. 2)	07	
Sažba dane (v %)	08	7
Daň z osobitného základu dane vypočítaná sazbou dane podľa § 15 písm. a) tretieho bodu zákona (r. 07 x r. 08) : 100	09	

**Výpočet dane po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov zo zdrojov v zahraničí, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona**

Úhm vyňatých podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	10	
Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy (základy dane) znížené o úhm vyňatých podielov na zisku (r. 07 - r. 10)	11	
Daň po vyňatí podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane) zo zdrojov v zahraničí (r. 11 x r. 08) : 100	12	

**Výpočet dane uznanej na zápočet na daňovú povinnosť v tuzemsku zo zaplatenej dane v zahraničí z podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona**

Úhm podielov na zisku (dividend) a ostatných príjmov (základov dane), ktoré sú súčasťou príjmov uvedených v r. 06	13	
Daň zaplatená v zahraničí z príjmov z r. 13 - uvádza sa suma zaplatenej dane podľa zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	14	
Výpočet percenta dane na účely zápočtu r. 13 : [(r. 07 - r. 10) alebo r. 07] x 100	15	
Z dane zaplatenej v zahraničí možno započítať [(r. 12 alebo r. 08) x r. 15] : 100	16	
Daň uznaná na zápočet (r. 16 maximálne do sumy v r. 14)	17	



<b>Dañ z osobitného základu dane podľa § 51e zákona po vyňatí a zápočte</b> <b>(r. 12 alebo r. 09) alebo (r. 12 - r. 17 alebo r. 09 - r. 17)</b>		<b>18</b>					,		
<b>Podiely na zisku (dividendy) a ostatné príjmy, ktoré sú súčasťou osobitného základu dane podľa § 51e zákona, ak sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nespolutracujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona</b>									
<b>Druh príjmov (výnosov) plynúci od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nespolutracujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona</b>		<b>Suma príjmov (výnosov)</b>						<b>Suma výdavkov (nákladov)</b>	
		<b>1</b>	<b>2</b>						
Podiel na zisku (dividenda)	<b>19</b>						,		
Podiel člena pozemkovej spoločnosti s právnou subjektivitou na zisku a na majetku <sup>a)</sup>	<b>20</b>						,		
Podiel na výsledku podnikania vyplácaný tichému spoločníkovi	<b>21</b>						,		
Vyrovnací podiel <sup>b)</sup>	<b>22</b>						,		t
Podiel na likvidačnom zostatku <sup>c)</sup>	<b>23</b>						,		t
Spolu	<b>24</b>						,		t
<b>Výpočet dane z osobitného základu dane podľa § 51e zákona podielov na zisku (dividendy) a ostatných príjmoch, ktoré sú súčasťou tohto osobitného základu dane, ktoré sú vyplácané od právnickej osoby, ktorá je daňovníkom nespolutracujúceho štátu podľa § 2 písm. x) zákona</b>									
<b>Osobitný základ dane podľa § 51e zákona</b> <b>(r. 24 stl. 1 - r. 24 stl. 2)</b>		<b>25</b>					,		
<b>Sadzba dane (v %)</b>		<b>26</b>	<b>3 5</b>						
<b>Dañ z osobitného základu dane vypočítaná sadzbou dane podľa § 15 písm. a) štvrtého bodu zákona</b> <b>(r. 25 x r. 26) : 100</b>		<b>27</b>					,		
<b>Dañ z osobitného základu dane podľa § 51e zákona</b> <b>(r. 18 + r. 27)</b>		<b>28</b>					,		


**PRÍLOHA č. 3 - Údaje na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia**

Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia		11	Príjmy (výnosy)	12	Výdavky (náklady)
Príjmy (výnosy) z výkonu osobnej asistencie uvádzané v VI. oddiele ako súčasť základu dane (časť základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona § 6 ods. 2 písm. b) zákona	01				
Základ dane z príjmov z výkonu osobnej asistencie (kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami); výsledok hospodárenia (zisk)	02	+			
Strata z príjmov z výkonu osobnej asistencie (záporný rozdiel); výsledok hospodárenia (strata)	03	-			
Položky zvyšujúce základ dane (znižujúce stratu) (§ 17 a 17b, § 17d, § 19 ods. 3 písm. n) a § 21 ods. 1 písm. h) tretí bod zákona)	04				
Položky znižujúce základ dane (zvyšujúce stratu) (§ 17 a 17b a § 17d zákona)	05				
Základ dane (časť základu dane) z príjmov z výkonu osobnej asistencie po úprave o položky zvyšujúce základ dane alebo znižujúce základ dane ( $r. 02 + r. 04 - r. 05 > 0$ alebo ( $r. 03 + r. 04 - r. 05 > 0$ )	06	+			
Daňová strata z príjmov z výkonu osobnej asistencie po úprave o položky znižujúce stratu alebo zvyšujúce stratu ( $r. 02 + r. 04 - r. 05 < 0$ alebo ( $r. 03 + r. 04 - r. 05 < 0$ )	07	-			
Ak daňovník dosahuje príjmy za výkon osobnej asistencie podľa zákona č. 447/2008 Z. z. o peňažných príspevkoch na kompenzáciu ťažkého zdravotného postihnutia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, uvádzajú sa v tejto tabuľke príjmy a výdavky, základ dane, strata z týchto príjmov a ak vedie podvojnú účtovníčku aj základ dane a daňová strata po uplatnení pripočítateľných položiek a odpočítateľných položiek upravujúcich základ dane alebo daňová strata daňovníka z príjmov týkajúca sa tejto činnosti, ktoré daňovník zahrnul do základu dane (časť základu dane) z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného v VI. oddiele.					
<b>Na účely sociálneho poistenia a zdravotného poistenia</b>					
Úhrn povinného poistného (§ 5 ods. 8 zákona)	08				
z toho	úhrn poistného na sociálne poistenie (zabezpečenie)	09			
	úhrn poistného na zdravotné poistenie	10			
Preukázateľne zaplatené poistné na sociálne poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	11				
Preukázateľne zaplatené poistné na dobrovoľné sociálne poistenie	12				
Preukázateľne zaplatené poistné na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona	13				
Preukázateľne zaplatené prídavky na zdravotné poistenie z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona príslušné k zdaňovaciemu obdobiu, za ktoré sa podáva daňové priznanie	14				
Ak daňovník vyplňa riadok preukázateľne zaplateného poistného z príjmov podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona uvedeného pod tabuľkou č. 1 priznania, vyplňa sa aj r. 11 a r. 14 bez ohľadu na spôsob uplatňovania výdavkov (podvojnú účtovníčku, jednoduchú účtovníčku, daňovú evidenciu podľa § 6 ods. 11 zákona, výdavky percentom z príjmov podľa § 6 ods. 10 zákona).					
<input type="checkbox"/> Pri príjmoch podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona vediem podvojnú účtovníčku					
Výnosy podľa § 6 ods. 1 a 2 zákona (vyplňa sa, len ak daňovník vedie podvojnú účtovníčku a nevypĺňa r. 1 a 3 a r. 5 až 9 v tabuľke č. 1)	15				
Dátum . . . 20 . . .	podpis daňovníka (zástupcu)				